BORKEN
KREISSTADT

... der richtige Weg

Gesamtabschluss

der

Stadt Borken

2018

Stadt Borken
Fachbereich 20
- Finanzen und Controlling -

Gesamtabschluss 2018

der

Stadt Borken

Inhalt: **Seite:**

Gesamtbilanz	3
Gesamtergebnisrechnung	4
Beteiligungsübersicht	5
Gesamtanhang	6
Anlage 1 zum Gesamtanhang: Verbindlichkeitenspiegel	15
Anlage 2 zum Gesamtanhang: Kapitalflussrechnung	16
Bürgschaftsübersicht	17
Gesamtlagebericht	18
Angaben nach § 116 Abs. 4 GO NRW zum Gesamtlagebericht	29
Kennzahlen	38
Beteiligungsbericht	39
Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk	66

Gesamtbilanz 2018

Aktiva

Posten	Bezeichnung	Stand zum 31.12.2017	Stand zum 31.12.2018	Differenz
		in EUR		
1	**Anlagevermögen**	**424.903.859,69**	**434.453.045,42**	**9.549.185,73**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	920.779,46	1.658.233,06	737.453,60
1.2	**Sachanlagen**	**392.331.226,03**	**404.915.381,40**	**12.584.155,37**
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	41.003.764,26	47.890.515,58	6.886.751,32
1.2.1.1	Grünflächen	20.058.782,41	20.316.776,95	257.994,54
1.2.1.2	Ackerland	4.913.629,26	11.918.468,73	7.004.839,47
1.2.1.3	Wald, Forsten	1.316.435,74	1.562.077,43	245.641,69
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	14.714.916,85	14.093.192,47	-621.724,38
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	87.253.321,34	84.516.581,99	-2.736.739,35
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	6.402.647,20	6.305.237,00	-97.410,20
1.2.2.2	Schulen	35.805.535,28	34.673.555,89	-1.131.979,39
1.2.2.3	Wohnbauten	7.621.045,80	7.365.296,12	-255.749,68
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	37.424.093,06	36.172.492,98	-1.251.600,08
1.2.3	Infrastrukturvermögen	233.300.896,67	235.540.914,63	2.240.017,96
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	35.918.105,90	36.443.436,76	525.330,86
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	2.750.658,97	2.675.413,11	-75.245,86
1.2.3.3	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	47.522.212,78	48.752.341,50	1.230.128,72
1.2.3.4	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	86.671.927,08	84.704.214,33	-1.967.712,75
1.2.3.5	Stromversorgungsanlagen	26.466.896,19	28.775.061,91	2.308.165,72
1.2.3.6	Gasversorgungsanlagen	15.159.533,90	14.792.782,35	-366.751,55
1.2.3.7	Wasserversorgungsanlagen	14.669.726,32	14.764.371,65	94.645,33
1.2.3.8	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	4.141.835,53	4.633.293,02	491.457,49
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.453.225,21	1.393.282,87	-59.942,34
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	122.838,31	110.638,38	-12.199,93
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.663.892,79	5.576.636,76	-87.256,03
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.977.353,34	13.665.853,31	2.688.499,97
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	12.555.934,11	16.220.957,88	3.665.023,77
1.3	**Finanzanlagen**	**31.651.854,20**	**27.879.430,96**	**-3.772.423,24**
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Übrige Beteiligungen	11.010.748,22	8.034.757,90	-2.975.990,32
1.3.4	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	4.914.493,01	7.914.493,01	3.000.000,00
1.3.6	Ausleihungen	15.726.612,97	11.930.180,05	-3.796.432,92
2	**Umlaufvermögen**	**80.957.791,28**	**84.022.725,81**	**3.064.934,53**
2.1	**Vorräte**	**5.498.175,99**	**7.354.963,71**	**1.856.787,72**
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	5.498.175,99	7.354.963,71	1.856.787,72
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**10.732.177,45**	**14.537.788,60**	**3.805.611,15**
2.2.1	Forderungen	8.456.192,96	11.035.242,15	2.579.049,19
2.2.2	Sonstige Vermögensgegenstände	2.275.984,49	3.502.546,45	1.226.561,96
2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.4	Liquide Mittel	64.727.437,84	62.129.973,50	-2.597.464,34
3	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**11.466.005,32**	**12.202.617,34**	**736.612,02**
	Bilanzsumme	**517.327.656,29**	**530.678.388,57**	**13.350.732,28**

Passiva

Posten	Bezeichnung	Stand zum 31.12.2017	Stand zum 31.12.2018	Differenz
		in EUR		
1	**Eigenkapital**	**225.743.309,88**	**230.509.157,40**	**4.765.847,52**
1.1	Allgemeine Rücklage	187.129.405,16	186.555.192,53	-574.212,63
1.2	Sonderrücklagen	3.480.521,36	3.480.521,36	0,00
1.3	Ausgleichsrücklage	30.136.266,25	33.074.522,64	2.938.256,39
1.4	Gesamtbilanzgewinn/-verlust	2.035.986,91	4.524.679,62	2.488.692,71
1.5	Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	2.961.130,20	2.874.241,25	-86.888,95
2	**Sonderposten**	**158.740.963,13**	**156.981.497,83**	**-1.759.465,30**
2.1	Sonderposten für Zuwendungen	93.876.678,34	90.808.404,94	-3.068.273,40
2.2	Sonderposten für Beiträge	57.704.923,99	56.412.764,91	-1.292.159,08
2.3	Sonderposten für den Gebührenausgleich	1.865.753,49	2.590.704,63	724.951,14
2.4	Sonstige Sonderposten	5.293.607,31	7.169.623,35	1.876.016,04
3	**Rückstellungen**	**49.696.583,85**	**53.888.057,59**	**4.191.473,74**
3.1	Pensionsrückstellungen	37.174.143,00	39.657.969,00	2.483.826,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	6.836.996,34	7.231.035,64	394.039,30
3.4	Steuerrückstellungen	353.713,98	371.093,29	17.379,31
3.5	Sonstige Rückstellungen	5.331.730,53	6.627.959,66	1.296.229,13
4	**Verbindlichkeiten**	**73.790.591,65**	**80.716.584,42**	**6.925.992,77**
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	44.857.293,56	39.757.889,78	-5.099.403,78
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.200.909,81	11.707.590,28	3.506.680,47
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	6.228.552,01	5.757.011,41	-471.540,60
4.7	Erhaltene Anzahlungen	14.503.836,27	23.494.092,95	8.990.256,68
5	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**9.356.207,78**	**8.583.091,33**	**-773.116,45**
	Bilanzsumme	**517.327.656,29**	**530.678.388,57**	**13.350.732,28**

Gesamtergebnisrechnung 2018

lfd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Differenz 2018
			in EUR		
			1	2	3
01		Steuern und ähnliche Abgaben	54.867.089,17	61.395.836,96	6.528.747,79
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.406.405,80	22.939.185,09	-467.220,71
03	+	Sonstige Transfererträge	1.678.842,12	1.452.901,30	-225.940,82
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.664.269,83	16.801.473,20	137.203,37
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	91.553.412,63	92.288.042,74	734.630,11
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.793.334,09	6.589.118,74	2.795.784,65
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	3.529.948,05	4.108.859,43	578.911,38
08	+	Aktivierte Eigenleistungen	1.641.023,18	1.886.229,68	245.206,50
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10	**=**	***Ordentliche Gesamterträge***	***197.134.324,87***	***207.461.647,14***	***10.327.322,27***
11	-	Personalaufwendungen	-30.591.899,52	-33.379.170,68	-2.787.271,16
12	-	Versorgungsaufwendungen	-1.573.179,67	-2.409.595,21	-836.415,54
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-84.016.942,67	-87.864.001,91	-3.847.059,24
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	-19.367.949,40	-19.024.089,21	343.860,19
15	-	Transferaufwendungen	-49.331.590,51	-50.356.858,27	-1.025.267,76
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-10.518.081,95	-10.283.368,30	234.713,65
17	**=**	***Ordentliche Gesamtaufwendungen***	***-195.399.643,72***	***-203.317.083,58***	***-7.917.439,86***
18	**=**	**Ordentliches Gesamtergebnis**	**1.734.681,15**	**4.144.563,56**	**2.409.882,41**
19	+	Finanzerträge	1.851.778,76	1.626.839,95	-224.938,81
20	-	Finanzaufwendungen	-1.205.503,15	-938.438,74	267.064,41
21	**=**	***Gesamtfinanzergebnis***	***646.275,61***	***688.401,21***	***42.125,60***
22	**=**	**Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit**	**2.380.956,76**	**4.832.964,77**	**2.452.008,01**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
25	**=**	***Außerordentliches Gesamtergebnis***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
26	**=**	**Gesamtjahresergebnis**	**2.380.956,76**	**4.832.964,77**	**2.452.008,01**
27	-	anderen Gesellschafter zuzurechnendes Ergebnis	-344.969,85	-308.285,15	36.684,70
28	**=**	**Gesamtbilanzgewinn/-verlust**	**2.035.986,91**	**4.524.679,62**	**2.488.692,71**

Beteiligungsübersicht der Stadt Borken

zum 31.12.2018

Stadt Borken

- **96,71%** — Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
- **50,00%** — Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH
- **40,00%** — Gründerzentrum Borken GmbH
- **5,44%** — Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH
- **1,88%** — WohnBau Westmünsterland eG

Stadtwerke Borken/Westf. GmbH

- **33,33%** — Westmünsterland Glasfasergesellschaft mbH
- **14,29%** — SWWM Energiekoop. GmbH & Co. KG u. Agio
- **14,29%** — SWWM Energiekoop. Verwalt. GmbH
- **14,00%** — Energie-Kommunikation-Beteiligungsverwaltungsgesellschaft Westmünsterland mbH
- **5,00%** — Lokalfunk für den Kreis Borken GmbH & Co. KG
  - **100,00%** — Lokalfunk Betriebsgesellschaft für den Kreis Borken mbH
- **3,69%** — Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG
- **0,93%** — Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co. KG
- **0,77%** — GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG
- **0,74%** — Trianel GmbH
- **0,74%** — GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft-Verwaltungs GmbH
- **2 NA** — WV Energie AG (vormals Wirtschaftliche Vereinigung deutscher Versorgungsunternehmen AG)

nachrichtlich:

- Zweckverband Kommunale ADV-Anwendergemeinschaft West (KAAW): Zahlung einer jährlichen Umlage
- Deutsch-niederländischer Zweckverband EUREGIO: Zahlung einer jährlichen Umlage
- VR-Bank Westmünsterland eG: 5 Anteile à 150,00 Euro
- KoPart eG: 1 Anteil à 750,00 Euro
- REGIONALE 2016 - Agentur GmbH: 500,00 Euro Geschäftsanteil am Stammkapital von 31.250,00 Euro
- Stiftung der Stadt Borken (Sparkassen Stiftung) (rechtlich selbstständig)
- Mergelsberg Stiftung - Musikschule Borken (rechtlich unselbstständig)
- D-NRW AöR: Stammkapitaleinlage 1.000 Euro
- Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31 Dieser befindet sich derzeit noch in Liquidation

Gesamtanhang zum Gesamtabschluss 2018 der Stadt Borken

1. Allgemeines

Das Gemeindehaushaltsrecht NRW (a. F.) sieht vor, dass jede Kommune zum Stichtag 31.12. (erstmals zum 31.12.2010) einen Gesamtabschluss aufzustellen hat, der wie ein Konzernabschluss in der Privatwirtschaft die Betriebe mit der Kernverwaltung zusammenfasst. Dies bedeutet, dass alle wirtschaftlich und organisatorisch selbstständigen Aufgabenbereiche einer Kommune in den Gesamtabschluss einbezogen werden müssen, um die jährliche Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der einzelnen Betriebe als „ein Unternehmen“ abbilden zu können. Damit soll ein Gesamtüberblick über die wirtschaftliche Lage und die Entwicklung der Kommune gegeben werden.

Der Gesamtabschluss besteht aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz und dem Gesamtanhang und ist um einen Gesamtlagebericht zu ergänzen. Dem Gesamtabschluss ist darüber hinaus ein Beteiligungsbericht beizufügen. Die Gliederung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung erfolgt nach dem vom Innenministerium vorgeschriebenen amtlichen Muster (vgl. Muster für das doppische Rechnungswesen und zu Bestimmungen der Gemeindeordnung (GO, a. F.) und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO, a. F.) (VV Muster zur GO und GemHVO) (RdErl. d. Innenministeriums v. 24.2.2005 - 34 - 48.01.32.03 - 1259/05 -)).

Die Stadt Borken hat den vorliegenden Gesamtabschluss nach den relevanten Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW, a. F.), der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW, a. F.), den Regelungen des Handelsgesetzbuchs (HGB) in ihrer im Haushaltsjahr gültigen Fassung sowie unter Berücksichtigung der Gesamtabschlussrichtlinie der Stadt Borken erstellt.

2. Angaben zum Konsolidierungskreis

Die folgende Tabelle gibt einen Überblick über die Beteiligungen der Stadt Borken und in welcher Form diese im Gesamtabschluss berücksichtigt wurden.

Beteiligung	Beteiligungsverhältnis (mittelbar/ unmittelbar)	Konsolidierungsmethode	%	Beteiligungsbuchwert zum 31.12.2018
Stadtwerke Borken/Westf. GmbH	unmittelbar	**Vollkonsolidierung**	96,71	0,00 EUR
Stiftung der Stadt Borken	unmittelbar	Anschaffungskosten	100,00	3.480.521,36 EUR
Wohnbau Westmünsterland eG	unmittelbar	Anschaffungskosten	1,88	68.200,00 EUR
Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH	unmittelbar	Anschaffungskosten	50	25.000 EUR
Gründerzentrum Borken GmbH	unmittelbar	Anschaffungskosten	40,00	30.000,00 EUR
Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH	unmittelbar	Anschaffungskosten	5,44	4.100,00 EUR
d-NRW Anstalt öffentlichen Rechts	unmittelbar	Anschaffungskosten	**	1.000,00 EUR
Regionale 2016 – Agentur GmbH	unmittelbar	Anschaffungskosten	1,60	500,00 EUR

Beteiligung	Beteiligungsverhältnis (mittelbar/ unmittelbar)	Konsolidierungsmethode	%	Beteiligungsbuchwert zum 31.12.2018
Zweckverband Kommunale ADV-Anwendergemeinschaft West (KAAW)	unmittelbar	Anschaffungskosten	*	1,00 EUR
Deutsch-niederländischer Zweckverband EUREGIO	unmittelbar	Anschaffungskosten	*	1,00 EUR
Westmünsterland Glasfasergesellschaft mbH	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	33,33	10.000,00 EUR
Trianel Windkraft Borkum GmbH & Co. KG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	3,69	3.000.000,00 EUR
Trianel GmbH	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	0,74	600.000,00 EUR
GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. KG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	0,77	368.745,51 EUR
Trianel Gas Kraftwerk Hamm GmbH & Co. KG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	0,93	267.257,25 EUR
SWWM Energiekoop.GmbH & Co.KG u. Agio	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	14,29	193.750,00 EUR
Energie-Kommunikations-Beteiligungsverwaltungsgesellschaft Westmünsterland GmbH	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	14,00	27.200,73 EUR
Lokalfunk für den Kreis Borken GmbH & Co. KG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	5,00	12.782,30 EUR
SWWM Energiekoop. Verwalt.GmbH	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	14,29	6.250,00 EUR
WV Energie AG	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	2 Namensaktien	1.124,84 EUR
GREEN GECCO Beteiligungsgesellschaft-Verwaltungs GmbH	mittelbar über Stadtwerke	Anschaffungskosten	0,74	272,60 EUR

* Bei den umlagefinanzierten Zweckverbänden sind keine prozentualen Anteile am Unternehmen zu bestimmen.

** Beitretende Gemeinden, Städte, Kreise und Landschaftsverbände entrichten eine einmalige Stammkapitaleinlage in Höhe von 1.000 €. Ein prozentualer Anteil kann nicht bestimmt werden.

Die Stadtwerke Borken werden nach § 50 Abs. 2 Satz 2 GemHVO NRW (a. F.) auf Grund der bestehenden Stimmenmehrheit vollkonsolidiert.

Die Stiftung der Stadt Borken wäre als verselbständigter Aufgabenbereich in öffentlich-rechtlicher Organisationsform nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW (a. F.) in den Gesamtabschluss einzubeziehen. Da sowohl die Bilanzsumme als auch die ordentlichen Erträge weniger als 3 % der entsprechenden Beträge der Gesamtbilanz bzw. der Gesamtergebnisrechnung ausmachen, wurde auf Grund untergeordneter Bedeutung nach § 116 Abs. 3 GO NRW (a. F.) auf den Einbezug in den Gesamtabschluss verzichtet.

Das Gründerzentrum Borken wäre entsprechend § 50 Abs. 3 GemHVO NRW (a. F.) ebenfalls in den Gesamtabschluss einzubeziehen. Da sowohl die Bilanzsumme als auch die ordentlichen Erträge weniger als 1 % der entsprechenden Beträge der Gesamtbilanz bzw. der Gesamtergebnisrechnung ausmachen, wurde auf Grund untergeordneter Bedeutung nach § 116 Abs. 3 GO NRW (a. F.) auf eine Bilanzierung nach der Equity-Methode verzichtet.

Bei allen übrigen Beteiligungen besteht weder beherrschender noch maßgeblicher Einfluss,

sodass die Bewertung im Gesamtabschluss zu Anschaffungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips erfolgt.

Eine schematische Übersicht über sämtliche Beteiligungen der Stadt Borken sowie gesonderte Angaben zu den nicht in den Gesamtabschluss einbezogenen kommunalen Beteiligungen sind der Beteiligungsübersicht und dem Beteiligungsbericht zu entnehmen, welcher dem Gesamtabschluss beigefügt ist.

3. Gesamtabschlussstichtag

Der Gesamtabschluss wurde zum Ende des Haushaltsjahres der „Kernverwaltung“ der Stadt Borken, d.h. zum Bilanzstichtag 31.12.2018 aufgestellt. Alle einbezogenen Jahresabschlüsse der verselbständigten Aufgabenbereiche wurden ebenfalls zu diesem Bilanzstichtag aufgestellt.

4. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

4.1 Kapitalkonsolidierung

Aus dem Einheitsgrundsatz folgt, dass im Gesamtabschluss keine Anteile der Kommune an voll zu konsolidierenden, verselbständigten Aufgabenbereichen ausgewiesen werden dürfen. Somit sind die Buchwerte der Beteiligungen mit den korrespondierenden Posten des Eigenkapitals aufzurechnen (Kapitalkonsolidierung). Die Kapitalkonsolidierung erfolgt grundsätzlich nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW (a. F.) i. V. m. § 301 HGB.

Für die Stadtwerke Borken wurde in der Eröffnungsbilanz der Stadt Borken zum 01.01.2009 das Ertragswertverfahren für die Sparten Gas und Strom sowie das Substanzwertverfahren für die Sparten Wasser, Bäder und Parkhaus zur Bestimmung des Beteiligungsbuchwertes verwandt. Aus der Ermittlung des Beteiligungsbuchwertes und dem anteiligen Eigenkapital der Stadt Borken zum 01.01.2009 resultiert ein Unterschiedsbetrag. Dieser Unterschiedsbetrag ist bis zur Höhe der stillen Reserven auf die entsprechenden Vermögenswerte verteilt worden. Im Gesamtabschluss der Stadt Borken konnten zum Stichtag 01.01.2009 stille Reserven im Anlagevermögen in Höhe von ca. 16,9 Mio. Euro aufgedeckt werden. Um den tatsächlichen Wert des Vermögens zum Bilanzstichtag wiederzugeben, werden die stillen Reserven aus Vereinfachungsgründen mit der durchschnittlichen Restnutzungsdauer für zuvor ermittelte Gruppierungen linear abgeschrieben.

Der nach Aufdeckung der stillen Reserven verbliebene Unterschiedsbetrag der Stadtwerke Borken wurde auf Grund des § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW (a. F.) i. V. m. § 309 Abs. 1 Satz 3 HGB im Jahr der (fiktiven) Erstkonsolidierung mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Der zur Eröffnungsbilanz bestimmte Beteiligungsbuchwert der Stadtwerke Borken in der Bilanz der Stadt Borken wurde zum 31.12.2014 mithilfe einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft überprüft. Dabei wurde die Sparte Wasser nicht wie zur Eröffnungsbilanz nach dem Substanzwert-, sondern nach dem Ertragswertverfahren bewertet. Abweichungen vom Grundsatz der Bewertungsstetigkeit sind in begründeten Fällen möglich. Die Änderung der Bewertungsmethode ist hier aufgrund einer strategischen Neuausrichtung der Sparte Wasser gerechtfertigt. Auswirkungen auf den Gesamtabschluss

haben sich nicht ergeben.

4.2 Schuldenkonsolidierung

Gegenseitige Forderungen und Verbindlichkeiten der einbezogenen Aufgabenbereiche wurden nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW (a. F.) i. V. m. § 303 HGB miteinander verrechnet. Aufrechnungsdifferenzen wurden erfolgswirksam eliminiert, sofern sie das Gesamtergebnis beeinflusst haben. Alle übrigen Differenzen wurden erfolgsneutral mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

4.3 Aufwands- u. Ertragskonsolidierung

Gegenseitige Aufwendungen und Erträge wurden nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW (a. F.) i. V. m. § 305 HGB eliminiert. Auf eine Umgliederung der bei der Aufwands- und Ertragskonsolidierung verbliebenen Aufwendungen aus Umsatzsteuer wurde aufgrund untergeordneter Bedeutung verzichtet.

4.4 Zwischenergebniseliminierung

Wesentliche Sachverhalte, die die Notwendigkeit einer Zwischenergebniseliminierung nach § 50 Abs. 1 GemHVO NRW (a. F.) i. V. m. § 304 HGB begründet hätten, haben sich nicht ergeben.

5. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Wesen der Einheitstheorie besteht darin, dass sie den „Konzern Kommune“ trotz rechtlicher Selbständigkeit der einzelnen verselbständigten Aufgabenbereiche als wirtschaftliche Einheit betrachtet. Entsprechend den Grundsätzen ordnungsgemäßer Gesamtrechnungslegung sind daher gemäß § 49 Abs. 3 GemHVO NRW (a. F.) für den Gesamtabschluss grundsätzlich die kommunalrechtlichen Vorschriften für Bilanzierung und Bewertung anzuwenden. Ansatz, Ausweis und Bewertung aus den Einzelabschlüssen der verselbständigten Aufgabenbereiche wurden daher an die Vorschriften der GemHVO NRW (a. F.) angepasst, wobei von zulässigen Vereinfachungsregelungen Gebrauch gemacht wurde.

6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Unter **immateriellen Vermögensgegenständen** versteht man grundsätzlich alle körperlich nicht fassbaren Gegenstände, z. B. Lizenzen, Konzessionen und Software. Immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bilanziert und, soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß § 35 GemHVO NRW (a. F.) entsprechend ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Gegenstände des **Sachanlagevermögens** werden grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert. Nach dem HGB und dem NKF gibt es unterschiedliche Wahl- und Pflichtbestandteile bei den Herstellungskosten. Im Bereich des Anlagevermögens wird die Empfehlung des Modellprojektes übernommen, keine Anpassungen von

Herstellungskosten für den Gesamtabschluss vorzunehmen (§ 49 Abs. 3 i. V. m. § 33 Abs. 3 GemHVO NRW a. F.).

Geringwertige Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert bis 410 Euro ohne Umsatzsteuer werden nach den Regelungen des § 33 Abs. 4 GemHVO NRW (a. F.) im Jahr des Zugangs unmittelbar als Aufwand verbucht. Poolabschreibungen für geringwertige Wirtschaftsgüter zwischen 150 Euro und 1.000 Euro aus den Jahresabschlüssen der verselbständigten Aufgabenbereiche werden unverändert übernommen.

Im Bereich des **Finanzanlagevermögens** werden unter anderem die Anschaffungskosten der verbundenen Unternehmen sowie der übrigen Beteiligungen, die nicht im Gesamtabschluss einzubeziehen sind, bilanziert.

Vorräte werden grundsätzlich zu Anschaffungskosten bilanziert. Auf eine Anpassung der Bewertung der Vorräte, die zu Durchschnittswerten unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips erfolgte, wurde verzichtet.

Alle **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** sind zum Nennwert unter der Berücksichtigung von Wertminderungen angesetzt. Die Zusammenfassung von Forderungsarten und Ausleihungen wird auf Basis der Mindestgliederung gemäß dem vom Innenministerium herausgegebenen Muster zur Gesamtbilanz vorgenommen.

Die **Liquiden Mittel** umfassen alle Bar- oder Buchgelder, die kurzfristig zur Disposition stehen. Barkassen und Bankguthaben bedeuten kurzfristige Zahlungsbereitschaft bzw. Liquiditätsreserve. Zum Bilanzstichtag sind grundsätzlich alle Guthaben bei in- und ausländischen Kreditinstituten auszuweisen. Hierunter sind u. a. Kontokorrent-, Festgeld und Sparguthaben zu verstehen.

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht zugerechnet. Es handelt sich um sachliche und zeitliche Abgrenzungen. **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten** sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Beim Eigenkapital werden unter der Position der **allgemeinen Rücklage** unter anderem die Ergebnisvorträge der verselbständigten Aufgabenbereiche seit der Erstkonsolidierung zum 01.01.2009 ausgewiesen. Gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW (a. F.) sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO NRW (a. F.) sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die Verrechnungen sind im Gesamtanhang zu erläutern.

Teile des Eigenkapitals mit einer speziellen Zweckbindung werden separat als **Sonderrücklage** in der Bilanz ausgewiesen. Dieser Ausweis beschränkt die Kapitalverwendung auf den vorgesehenen Zweck. Als Sonderrücklage ist das Sondervermögen „Stiftung der Stadt Borken“ angesetzt.

Die **Ausgleichsrücklage** ist zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Sie erfüllt im Einzelabschluss die Funktion eines Puffers für Schwankungen des Jahresergebnisses. In 2018 vermehrt sich der Bestand der Ausgleichsrücklage um den Jahresüberschuss 2017 aus dem Einzelabschluss der Stadt Borken.

Der Gesamtabschluss 2018 weist ein Gesamtjahresergebnis von ca. 4,8 Mio. Euro aus. Nach Berücksichtigung des Ergebnisanteils für andere Gesellschafter ergibt sich ein **Gesamtbilanzgewinn** von ca. 4,5 Mio. Euro.

Der **Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter** am Gesamteigenkapital wird anhand der prozentualen Verteilung des Konsortialvertrages für die Sparte Gas berechnet.

Sonderposten für Zuwendungen im Bereich des kommunalen Einzelabschlusses werden – soweit möglich – einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst. Zuwendungen, die noch keinem Vermögensgegenstand zugeordnet werden konnten, werden als erhaltene Anzahlung passiviert. Ebenso werden die bei den Stadtwerken bilanzierten Bauzuschüsse über die Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagen ertragswirksam aufgelöst. Die empfangenen Baukostenzuschüsse der Stadtwerke werden seit dem Geschäftsjahr 2003 als empfangene Investitionszuschüsse passivisch ausgewiesen und jährlich mit dem korrespondierenden Abschreibungssatz des bezuschussten Vermögensgegenstandes aufgelöst. Die durch die Stadtwerke Borken empfangenen Ertragszuschüsse (Baukostenzuschüsse bis zum Geschäftsjahr 2002) werden hingegen in Anlehnung an den durchschnittlichen Abschreibungssatz der bezuschussten Anlagegenstände konstant mit 5 % abgeschrieben. Auf eine Anpassung der Auflösung von Sonderposten wird wegen der untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags und Finanzgesamtlage verzichtet.

Sonderposten für Beiträge sind von Anliegern erhobene Beiträge nach dem BauGB und KAG für die Herstellung bzw. Verbesserung von Straßen, Gehwegen, Plätzen etc., soweit sie nicht auf Anlagen im Bau entfallen.

Bei den **Sonderposten für den Gebührenausgleich** werden die Werte der Rücklagenentwicklung der verschiedenen Gebührenhaushalte passiviert. Diese stehen dem Gebührenzahler zur Entlastung der einzelnen Gebühren in den Folgejahren zu. Gemäß § 43 Abs. 6 S. 2 GemHVO NRW (a. F.) sind Kostenunterdeckungen bei kostenrechnenden Einrichtungen, die ausgeglichen werden sollen, im Gesamtanhang anzugeben. Der Gebührenhaushalt Friedhöfe ist dauerdefizitär und wird nicht ausgeglichen. Zum 31.12.2018 weisen folgende Gebührenhaushalte einen negativen Rücklagenbestand aus:
Gebührenhaushalt Abfall: -219.797,98 EUR (Kostenunterdeckung 2018: -23.901,25 EUR), Gebührenhaushalt Wasserläufe: -18.174,40 EUR (Kostenunterdeckung 2018: -29.105,90 EUR), Gebührenhaushalt Dezentrales Abwasser: -4.064,47 EUR (Kostenunterdeckung 2018: -10.545,44 EUR).
Im Gebührenhaushalt Zentrales Abwasser hat sich in 2018 keine Kostenunterdeckung ergeben; der Rücklagenbestand ist weiterhin positiv.

Die Bilanzposition **Sonstige Sonderposten** enthält u. a. die Mergelsberg Stiftung – Musikschule Borken, Eigenleistungen der Vereine zur Errichtung von Vereinsheimen (soweit das wirtschaftliche Eigentum des Gebäudes der Stadt zuzurechnen ist) sowie Stellplatzablösen für Parkplätze und das Parkhaus. Spenden für Vermögensgegenstände oder die Spende eines Vermögensgegenstandes selbst führen zu weiteren sonstigen Sonderposten.

Gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO NRW (a. F.) sind für Pensionsverpflichtungen nach beamtenrechtlichen Vorschriften Rückstellungen zu bilden. Die Bewertung der **Pensionsrückstellungen** erfolgt zum Barwert nach dem Teilwertverfahren. Die Beamten erwerben, beginnend mit dem Zeitpunkt ihres Dienstantritts, Versorgungsansprüche gegenüber der Gemeinde als

Dienstherr. Nach § 36 Abs. 1 GemHVO NRW (a. F.) sind die Gemeinden daher verpflichtet, für alle ihre unmittelbaren Pensionsverpflichtungen in Form von Alt- und Neuzusagen nach den beamtenrechtlichen Bestimmungen die erforderlichen Rückstellungen anzusetzen. Die Höhe der ausgewiesenen Pensionsrückstellungen wird mithilfe einer versicherungsmathematischen Bewertung durch die Westfälisch-Lippische Versorgungskasse in Verbindung mit der Heubeck AG ermittelt. Bewertet sind die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamten und Versorgungsempfängern.

Gemäß § 36 Abs. 3 GemHVO NRW (a. F.) sind **Rückstellungen für die unterlassene Instandhaltung** von Sachanlagen anzusetzen, wenn die Nachholung am Bilanzstichtag hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein. Es handelt sich hierbei nicht um die üblicherweise vorzunehmenden Schönheitsreparaturen. Die Instandhaltungen dienen dazu, den vom Nutzer des Anlagegegenstandes erwarteten Gebrauchswert zu erhalten.

Die **Steuerrückstellungen** beinhalten Rückstellungen für Körperschaftsteuern sowie Gewerbesteuerrückstellungen gegenüber den Minderheitsgesellschaftern.

Die **sonstigen Rückstellungen** nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW (a. F.) werden in Höhe des voraussichtlichen Erfüllungsbetrages angesetzt. Langfristige Rückstellungen beinhalten entgegen der handelsrechtlichen Rechnungslegung grundsätzlich keine Preissteigerungen oder Trendantizipationen. Auf Bewertungsanpassungen von Rückstellungen wird aus Wirtschaftlichkeitsgründen verzichtet.

Alle **Verbindlichkeiten** sind zum jeweiligen Rückzahlungswert bilanziert. Die Zusammenfassung von Verbindlichkeiten wird auf Basis der Mindestgliederung gemäß dem vom Innenministerium herausgegebenen Muster zur Gesamtbilanz vorgenommen. Der Stand und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten zum 31.12.2018 sind dem Verbindlichkeitenspiegel (Anlage 1 zum Gesamtanhang) zu entnehmen.

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht zugerechnet. Es handelt sich um sachliche und zeitliche Abgrenzungen. **Passive Rechnungsabgrenzungsposten** sind Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Aufwendungen und Erträge werden grundsätzlich zum Realisationszeitpunkt nach § 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB und unter Beachtung des Verrechnungsverbotes nach § 38 Abs. 1 GemHVO NRW (a. F.) im Gesamtabschluss erfasst. Abweichend hiervon werden gemäß § 11 Abs. 2 Satz 2 GemHVO NRW (a. F.) Erträge und Aufwendungen zum Zeitpunkt ihrer Verbescheidung festgesetzt.

Die Abschreibungen erfolgen gemäß § 35 Abs. 1 GemHVO NRW (a. F.) generell auf der Grundlage der Tabelle über die ortsüblichen Gesamtnutzungsdauern der Stadt Borken, die sich an der Rahmentabelle des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen orientiert. Nutzungsdauern des Sachanlagevermögens der verselbständigten Aufgabenbereiche werden hingegen nur bei gleicher Art und Funktion hinsichtlich einer abweichenden Nutzungsdauer überprüft. Auf eine einheitliche Bewertung wurde verzichtet, da die Auswirkungen für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage von

unwesentlicher Bedeutung sind.

Die Umsatzsteuerdifferenzen verbleiben gemäß § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW (a. F.) i. V. m. § 305 HGB in der Gesamtergebnisrechnung. Aus Gründen der Wesentlichkeit wird auf eine Umgliederung in die sonstigen ordentlichen Aufwendungen verzichtet.

Die Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen ist im Handelsrecht nicht ausdrücklich geregelt. Aufrechnungsdifferenzen wurden daher in der Regel über die allgemeine Rücklage korrigiert.

8. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung

Aus Vereinfachungsgründen werden bei der Berechnung des Finanzmittelfonds die Ein- und Auszahlungen aus den Grundstücksvorräten sowie den erhaltenen Anzahlungen unter dem Cashflow aus der laufenden Verwaltungstätigkeit gezeigt. In der Finanzrechnung nach GemHVO NRW (a. F.) werden diese Zahlungen hingegen unter dem Cashflow aus der Investitionstätigkeit gezeigt. Gleichzeitig wird unterstellt, dass die Zu- und Abgänge des Anlagevermögens und der Sonderposten im Haushaltsjahr zahlungswirksam waren.

Die Kapitalflussrechnung nach dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS 2) ist dem Gesamtanhang als Anlage 2 beigefügt.

9. Bestehende Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Die Stadt Borken hat sich vertraglich verpflichtet, anteilige Jahresfehlbeträge der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH zu übernehmen.

Die Stadt Borken sichert den Erbbaurechtsnehmern KreisSportBund Borken e.V. (Kita Lummerland) und Montessori Borken e.V. (Montessori-Kinderhaus) eine Mietausfallgarantie zu. Diese greift, sofern aufgrund einer Minderauslastung der Einrichtungen auf Erbbau-Grund die Gruppenanzahl nicht mehr wie vorgesehen betrieben werden können.

Die Stadt Borken ist zusammen mit der Stadt Coesfeld an der Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH beteiligt. In diesem Zusammenhang wurde in 2018 eine Verpflichtungserklärung gegenüber der Zusatzversorgungskasse abgegeben. Diese erstreckt sich auf die laufenden Zahlungsverpflichtungen hinsichtlich der kvw-Zusatzversorgungsumlage, des Sanierungsgeldes und ggf. anfallender Zusatzbeiträge bei Zahlungsunfähigkeit der Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH. Der Ausgleichsbetrag nach § 15a der Satzung der kvw-Zusatzversorgung beträgt zum 31.12.2018 841.040 Euro. Auf die Stadt Borken würden daher zurzeit 496.845,50 Euro entfallen.

Bei den Stadtwerken Borken bestehen finanzielle Verpflichtungen für das Geschäftsjahr 2019 von insgesamt TEUR 1.139 aus bereits erteilten Aufträgen im Zusammenhang mit Tief-, Kabel- und Rohrleitungsarbeiten TEUR 620, für die Softwarepflege TEUR 226, für Zählerwechsel TEUR 61, für die Neuanschaffung von intelligenten Zählern TEUR 68, für die Erstellung von Wärmezentralen TEUR 25, für Unterhaltungs-, Glasreinigungs- und Grünarbeiten der Bäder TEUR 109, für die Wartung des BHKW TEUR 12 , sowie für Ingenieur-und Beratungsleistungen TEUR 18. Die finanziellen Verpflichtungen für diese Arbeiten betragen für 2020 TEUR 184.

Gegenüber der Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co. KG besteht aus dem Darlehensvertrag vom 16. März 2015 eine Verpflichtung auf Abruf zur Hingabe eines weiteren Darlehens in Höhe von TEUR 385.

Die Stadtwerke Borken haben zum Bilanzstichtag bereits Teile ihres Energiebedarfs für die folgenden Jahre durch den Abschluss fester Liefervereinbarungen gedeckt. Hieraus resultieren für die einzelnen Jahre folgende Verpflichtungen:

	31.12.2018
	TEUR
Geschäftsjahr 2019	13.336
Geschäftsjahr 2020	4.872
Geschäftsjahr 2021	1.408
	19.616

Aus der beigefügten Bürgschaftsübersicht ist erkennbar, dass sich die Stadt Borken Ende 2018 noch in Höhe von 715.127 Euro verbürgt hat. In der Bürgschaftsübersicht sind die Bürgschaften einzeln aufgelistet.

Anlage 1 zum Gesamtanhang

Verbindlichkeitenspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres - EUR -	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres - EUR -
		bis zu 1 Jahr - EUR -	1 bis 5 Jahre - EUR -	mehr als 5 Jahre - EUR -	
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	**0,00**				**0,00**
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	**39.757.889,78**	**3.745.337,23**	**14.564.631,02**	**21.447.921,53**	**44.857.293,56**
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	**0,00**				**0,00**
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	**0,00**				**0,00**
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**11.707.590,28**	**11.707.590,28**			**8.200.909,81**
6. Sonstige Verbindlichkeiten	**5.785.819,57**	**5.785.819,57**			**6.228.552,01**
7. Erhaltene Anzahlungen	**23.494.092,95**	**517.213,57**	**22.976.879,38**		**14.503.836,27**
8. Summe aller Verbindlichkeiten	**80.745.392,58**	**21.755.960,65**	**37.541.510,40**	**21.447.921,53**	**73.790.591,65**
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z. B. Bürgschaften u. a.	**715.127,00**				**779.098,00**

Kapitalflussrechnung nach DRS 2

Nr.		Bezeichnung	Ergebnis 2018 - EUR -	Ergebnis 2017 - EUR -
1.		Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	4.832.964,77 €	2.380.956,76 €
2.	+/–	Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen	19.024.089,21 €	19.367.949,40 €
3.	+/–	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	4.191.473,74 €	2.217.880,85 €
4.	–/+	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und sonstige zahlungsunwirksame Erträge/Aufwendungen	-5.143.470,84 €	-5.947.071,47 €
5.	–/+	Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	42.965,31 €	1.021.326,02 €
6.	–/+	Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-6.399.010,89 €	1.822.496,18 €
7.	+/–	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	11.252.280,10 €	2.350.948,97 €
8.	**=**	**Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit**	**27.801.291,40 €**	**23.214.486,71 €**
9.		Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	2.949.024,29 €	893.395,74 €
10.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-32.643.088,48 €	-20.910.022,70 €
11.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	13.503,37 €	0,00 €
12.	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-1.003.102,67 €	-334.992,71 €
13.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	4.025.266,79 €	1.707.754,05 €
14.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-1.957.843,55 €	-1.757.762,61 €
15.	+	Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten	3.712.062,39 €	5.485.964,56 €
16.	**=**	**Cashflow aus der Investitionstätigkeit**	**-24.904.177,86 €**	**-14.915.663,67 €**
17.		Auszahlungen an Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	-395.174,10 €	-472.555,47 €
18.	+	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	5.224.056,00 €	5.800.000,00 €
19.	-	Auszahlung aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-10.323.459,78 €	-4.357.317,73 €
20.	**=**	**Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit**	**-5.494.577,88 €**	**970.126,80 €**
21.		**Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds**	**-2.597.464,34 €**	**9.268.949,84 €**
22.	+/-	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	64.727.437,84 €	55.458.488,00 €
23.	**=**	**Finanzmittelfonds am Ende der Periode**	**62.129.973,50 €**	**64.727.437,84 €**

Übersicht über die Bürgschaften

Allgemeine Bürgschaften

d.Nr	Gläubiger	Schuldner	Verwendungs-zweck	Ursprungs-betrag der Bürgschaft Euro	Stand am 01.01.2018 Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	Stand zum 31.12.2018 Euro
2	Sparkasse Westmünsterland, Borken	Sportgemein-schaft Borken e. V.	Investitionen	125.000	48.690	0	8.919	39.771
3	Sparkasse Westmünsterland, Borken	Montessori-Förderge-meinschaft Borken e. V.	Bau einer Mehrzweck-halle an der Gesamt-schule	100.000 [1]*)	64.444	0	4.444	60.000
4	Sparkasse Westmünsterland, Borken	Montessori-Förderge-meinschaft Borken e. V.	Grundschul-erweiterung	250.000	161.111	0	11.111	150.000
5	Kreditanstalt für Wiederaufbau, Frankfurt	Montessori-Förderge-meinschaft Borken e. V.	Bau einer Mehrzweck-halle an der Gesamt-schule	450.000	296.580	0	20.456	276.124
6	Kreditanstalt für Wiederaufbau, Frankfurt	Montessori-Förderge-meinschaft Borken e. V.	Grundschul-erweiterung	250.000	164.770	0	11.364	153.406
19	VR-Bank West-münsterland eG, Coesfeld	1. FC Marbeck 1958 e. V.	Rasenplatz-erweiterung	30.000	18.750	0	5.000	13.750
22	Sparkasse Westmünsterland, Borken	SV Burlo 1949 e. V.	Investitionen	30.000	24.753	0	2.677	22.076
			Summe:	**1.235.000**	**779.098**	**0**	**63.971**	**715.127**

[1]*) Der Bürgschaftsbetrag entspricht 22,22% der aufgenommenen Darlehenssumme.

Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss 2018 der Stadt Borken

I. Einleitung

Gemäß § 116 Abs. 1 GO NRW (a. F.) ist der Gesamtabschluss durch einen Gesamtlagebericht zu ergänzen. Der Gesamtlagebericht wird gemäß § 51 GemHVO NRW (a. F.) auf Grundlage der Lageberichte der Einzelabschlüsse erstellt und muss mit dem Gesamtabschluss im Einklang stehen.

Er hat das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt Borken einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu erläutern. Hierzu sind in einem Überblick der Geschäftsablauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabschlusses und die Gesamtlage darzustellen.

Weiterhin hat der Gesamtlagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Stadt Borken unter Einbeziehung der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu enthalten. In diese Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO NRW (a. F.), soweit sie für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt Borken bedeutsam sind, einbezogen und erläutert werden.

Auf Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung ist einzugehen.

In Anlehnung an § 48 GemHVO NRW (a. F.) i.V.m. § 315 Abs. 2 HGB ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu berichten.

Zudem sind für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes sowie für die Ratsmitglieder, auch wenn die Personen im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, Angaben nach § 116 Abs. 4 GO NRW (a. F.) anzugeben.

II. Vermögens- und Schuldenlage

1. Vermögensstruktur der Schlussbilanz (Aktiva)

Das Vermögen der Stadt Borken sowie der verselbständigten Aufgabenbereiche lässt sich auf der **Aktivseite** der Bilanz ablesen. Eine grobe Gliederung führt zu folgendem Ergebnis:

A.	**Anlagevermögen**		**434.453.045,42 EUR**
	I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.658.233,06 EUR	
	II. Sachanlagen	404.915.381,40 EUR	
	III. Finanzanlagen	27.879.430,96 EUR	
B.	**Umlaufvermögen**		**84.022.725,81 EUR**
	I. Vorräte	7.354.963,71 EUR	
	II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14.537.788,60 EUR	
	III. Liquide Mittel	62.129.973,50 EUR	
C.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**		**12.202.617,34 EUR**
		Bilanzsumme:	**530.678.388,57 EUR**

Anlagevermögen
Das gesamte Anlagevermögen stellt mit ca. 82 % den Schwerpunkt der Vermögensseite dar. Den größten Teil beim Anlagevermögen nimmt das Infrastrukturvermögen mit ca. 235,5 Mio. Euro ein. Dies entspricht einer Infrastrukturquote von ca. 44,4 %. Das Infrastrukturvermögen setzt sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

- Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (84,7 Mio. Euro)
- Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (48,8 Mio. Euro)
- Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (36,4 Mio. Euro)
- Stromversorgungsanlagen (28,8 Mio. Euro)
- Gasversorgungsanlagen (14,8 Mio. Euro)
- Wasserversorgungsanlagen (14,8 Mio. Euro)

Wesentliche Positionen innerhalb des Sachanlagevermögens sind neben dem Infrastrukturvermögen die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte mit ca. 84,5 Mio. Euro und die unbebauten Grundstücke mit einem Betrag von ca. 47,9 Mio. Euro.

Umlaufvermögen
Das Umlaufvermögen, mit einem Anteil von rd. 15,8 % am Gesamtvermögen, setzt sich aus Vorräten (insbesondere zur Veräußerung bestimmte Grundstücke) mit einem Volumen von 7,4 Mio. Euro, Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände i.H.v. ca. 14,5 Mio. Euro und liquiden Mitteln i.H.v. rd. 62,1 Mio. Euro zusammen.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten betragen ca. 12,2 Mio. Euro und bilden damit nur rd. 2,3 % des Gesamtbilanzvermögens.

2. Kapitalstruktur der Schlussbilanz (Passiva)

Die **Passivseite** der Bilanz weist die Finanzierung des gemeindlichen Vermögens aus. Eine grobe Gliederung führt zu folgendem Ergebnis:

A.	**Eigenkapital**		**230.509.157,40 EUR**
	I. Allgemeine Rücklage	186.555.192,53 EUR	
	II. Sonderrücklagen	3.480.521,36 EUR	
	III. Ausgleichsrücklage	33.074.522,64 EUR	
	IV. Gesamtjahresergebnis	4.524.679,62 EUR	
	V. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	2.874.241,25 EUR	
B.	**Sonderposten**		**156.981.497,83 EUR**
C.	**Rückstellungen**		**53.888.057,59 EUR**
D.	**Verbindlichkeiten**		**80.716.584,42 EUR**
E.	**Passive Rechnungsabgrenzung**		**8.583.091,33 EUR**
		Bilanzsumme:	**530.678.388,57 EUR**

Das **Eigenkapital** weist zum 31.12.2018 einen Betrag von ca. 230,5 Mio. Euro aus. Die Eigenkapitalquote, welche den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der Gesamtbilanz zeigt, beläuft sich auf ca. 43,4 %.

Sonderposten bilden in der Bilanz die erhaltenen investitionsbezogenen Zuwendungen und erhobenen Beiträge. Sie werden über die Nutzungsdauer des Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst. Die Eigenkapitalquote 2, welche den Anteil des Eigenkapitals zuzüglich der Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge an der Bilanzsumme zeigt, beläuft sich auf rd. 71,2 %.

Bei den **Rückstellungen** stellen die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen für Beamte mit ca. 39,7 Mio. Euro den größten Anteil dar. Der Wert wird jährlich durch die Westfälisch-Lippische Versorgungskasse in einem versicherungsmathematischen Verfahren ermittelt. Die Entwicklung der Pensionsrückstellungen ist u. a. vom möglichen Eintritt bzw. Wegfall eines Versorgungsfalles abhängig. Daneben bestehen noch Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. rd. 7,2 Mio. Euro, Steuerrückstellungen i.H.v. rd. 0,4 Mio. Euro und sonstige Rückstellungen i.H.v. rd. 6,6 Mio. Euro.

Die **Verbindlichkeiten** aus Krediten für Investitionen belaufen sich auf ca. 39,8 Mio. Euro. Der Verbindlichkeitenspiegel weist die Darlehen nach ihrer Restlaufzeit aus. Zu den Verbindlichkeiten zählen auch die „erhaltenen Anzahlungen“ i.H.v. rd. 23,5 Mio. Euro. Diese erhaltenen Zuwendungen und Beiträge sind bei zweckentsprechender Verwendung nicht rückzahlbar.

III. Ertragslage

Für 2018 weist der Gesamtabschluss des Konzerns Stadt Borken einen Bilanzgewinn i.H.v. ca. 4,5 Mio. Euro aus.

Bei den **Erträgen** ergeben sich folgende Gesamtergebnisse:

	Ergebnis 2018	**Ergebnis 2017**	**Veränderung zu Vorjahr**
Erträge	**- TEUR -**	**- TEUR -**	**- TEUR -**
Steuern und ähnliche Abgaben	61.396	54.867	6.529
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.939	23.406	-467
Sonstige Transfererträge	1.453	1.679	-226
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.801	16.664	137
Privatrechtliche Leistungsentgelte	92.288	91.553	735
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.589	3.793	2.796
Sonstige ordentliche Erträge	4.109	3.530	579
Aktivierte Eigenleistungen	1.886	1.641	245
Finanzerträge	1.627	1.852	-225
Summe	**209.088**	**198.985**	**10.103**

Die ordentlichen Gesamterträge werden insbesondere durch die privatrechtlichen Leistungsentgelte der Stadtwerke und die Steuern und ähnlichen Abgaben der Stadt Borken bestimmt. Die Erhöhung bei der Position „Steuern und ähnliche Abgaben“ ist auf die gute Konjunkturlage und damit großteils auf die Gewerbesteuereinnahmen zurückzuführen. Die Erhöhung bei der Position „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“ ergibt sich zum Teil aus höheren Erstattungen des Kreises für Rettungsdienst und Notfallsanitäter-Ausbildung.

Bei den **Aufwendungen** ergibt sich folgendes Bild:

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Veränderung zu Vorjahr
Aufwendungen	**- TEUR -**	**- TEUR -**	**- TEUR -**
Personalaufwendungen	33.379	30.592	2.787
Versorgungsaufwendungen	2.410	1.573	837
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	87.864	84.017	3.847
Bilanzielle Abschreibungen	19.024	19.368	-344
Transferaufwendungen	50.357	49.332	1.025
Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.283	10.518	-235
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	938	1.206	-268
Summe	**204.255**	**196.606**	**7.649**

Die Personalaufwendungen beinhalten die anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten einschließlich der Nebenbezüge sowie den Zuführungen zu Pensions-, Urlaubs- und Überstundenrückstellungen. Insgesamt weist die Gesamtergebnisrechnung 2018 Personalaufwendungen i.H.v. ca. 33,4 Mio. Euro aus. Die Personalintensität (Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100) liegt damit bei ca. 16,42 %.

Die größte Aufwandsposition sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen i.H.v. rd. 87,9 Mio. Euro. Hierunter fallen vor allem Kosten für Strom-, Gas- und Wasserbezug der Stadtwerke sowie die Unterhaltung und Bewirtschaftung von Gebäuden. Die Sach- und Dienstleistungsintensität (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen x 100) beträgt damit ca. 43,22 %.

Der Aufwandsdeckungsgrad (ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen x 100) liegt bei 102,04 %. Damit konnten im Berichtsjahr 2018 die laufenden Aufwendungen durch die laufenden Erträge gedeckt werden.

IV. Finanzlage

Während für die Ergebnisentwicklung (Erträge und Aufwendungen) auch zahlungsunwirksame Positionen (Abschreibungen, Auflösungen von Sonderposten) eine Rolle spielen, sind für die Liquiditätsentwicklung nur zahlungswirksame Geschäftsvorfälle maßgebend.

Der Finanzmittelfonds (= Bestand an liquiden Mitteln) beträgt zum 31.12.2018 rd. 62,1 Mio. Euro.

	Kapitalflussrechnung
	- TEUR -
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	27.801
Cashflow aus Investitionstätigkeit	-24.904
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-5.494
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	**-2.597**
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	64.727
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	**62.130**

Der Cashflow aus der Geschäftstätigkeit i.H.v. ca. 27,8 Mio. Euro beinhaltet die wesentlichen auf die Erlöserzielung ausgerichteten zahlungswirksamen Tätigkeiten sowie deren sonstigen Aktivitäten, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind.

Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit i.H.v. ca. -24,9 Mio. Euro beinhaltet die Veräußerung und den Erwerb von Gegenständen des Anlagevermögens, von längerfristigen finanziellen Vermögensgegenständen sowie die Anlage von Finanzmittelbeständen, die nicht dem Finanzmittelfonds oder der Finanzierungstätigkeit angehören.

Eine Berechnung der Liquiditätsgrade zeigt folgendes Ergebnis:

Kennzahl	**Berechnung**	**Wert**
Liquidität 1. Grades	Liquide Mittel / kurzfristige Verbindlichkeiten * 100	285,58
Liquidität 2. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten * 100	353,00
Liquidität 3. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen + Vorräte) / kurzfristige Verbindlichkeiten * 100	386,81

V. Vorgänge von besonderer Bedeutung

Die Stadtwerke Borken sind mit 3,69 % an der Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG (TWB), Aachen, beteiligt (Buchwert TEUR 3.000, Vorjahr TEUR 4.700). Die TWB erhielt seit 2013 bis Beendigung des eigenen Probebetriebs Kompensationszahlungen gemäß § 17e Abs. 2 EnWG (Offshore-Umlage). Aus Vorsichtsgründen wurde im Berichtsjahr eine Abschreibung des Beteiligungsbuchwerts in Höhe von TEUR 1.700 vorgenommen. Dabei wurde das Betriebs- und Finanzplanungsmodell der TWB über einen Betrachtungszeitraum von 25 Jahren (2015 bis 2040), in dem die Ergebnissituation und die Cash-Flows über den Betrachtungszeitraum dargestellt sind, zugrunde gelegt. Das Modell enthält fünf

verschiedene Szenarien für die Entwicklung der zukünftigen Stromvergütung des Windparks. Für die Beteiligungsbewertung ist das Marktszenario „Bess Guess Market Price Szenario“ gewählt.

Die Gesellschafter gewährten zur Finanzierung des Windparks Gesellschafterdarlehen. Die Gesellschafterdarlehen der Stadtwerke Borken in Höhe von TEUR 7.883 (Vorjahr TEUR 7.883) werden unter den Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, ausgewiesen. Die Darlehen werden vertragsgemäß mit 18 % bzw. 9,8 % verzinst; die Zinszahlungen werden nach Maßgabe § 6 des Darlehnsvertrages zwischen TWB und den Gesellschaftern erfolgen. Der vereinbarte Zinssatz berücksichtigt das bestehende Risiko; insofern ist kein Abwertungsbedarf gegeben. Die aktivierten Zinsansprüche wurden mit dem Barwert ausgewiesen.

VI. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung

Kernhaushalt

Die Entwicklung im Konzern Stadt Borken wird wesentlich bestimmt durch die Situation im Kernhaushalt und die darauf einwirkenden wirtschaftlichen und gesetzgeberischen Rahmenbedingungen.

Der Kernhaushalt konnte das Jahr 2018 mit einem Überschuss abschließen. Dieser lag bei rund 5 Mio. Euro.

Die Ertragslage des Kernhaushaltes ist deutlich abhängig von den Steuereinnahmen. Vor allem die Gewerbesteuer stellt eine schwer zu prognostizierende Größe dar, denn die Entwicklung dieser Steuer ist abhängig von der wirtschaftlichen Entwicklung. Nachdem der Planansatz in den Jahren 2013 und 2014 nicht erreicht werden konnte, wurden in den Jahren 2015 bis 2018 erhebliche Mehrerträge vereinnahmt. Der Planansatz für 2018 in Höhe von 25,3 Mio. Euro wurde mit Einnahmen in Höhe von ca. 29,7 Mio. Euro um rd. 4,4 Mio. Euro bei Weitem überschritten. Die Erträge aus der Gewerbesteuer liegen damit sogar noch deutlich über dem Rekordhoch von 2017 mit 26,1 Mio. Euro. Da die Gewerbesteuer aber besonders stark konjunkturellen Schwankungen unterliegt, könnte die Ergebnisentwicklung in den nächsten Jahren auch durchaus schlechter verlaufen als bisher. Es ist daher unbedingt auf eine sparsame Haushaltsführung hinzuwirken, damit die anstehenden Aufgaben ohne Inanspruchnahme des Eigenkapitals bewältigt werden können.

Die ständige Weiterentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs in Nordrhein-Westfalen führt seit 2012 mit den veränderten Bedarfsermittlungen u. a. beim Hauptansatz, dem Schüler- und Soziallastenansatz, der Einführung eines Flächenansatzes und eines Demografiefaktors zu einem Verlust bei den **Schlüsselzuweisungen**. Dieser Verlust war im Haushaltsjahr 2012 erstmalig zu verkraften (Rückgang von 9,2 Mio. Euro in 2011 auf 4,4 Mio. Euro in 2012). Seitdem sind die Schlüsselzuweisungen wieder leicht angestiegen und liegen in den letzten Jahren zwischen ca. 5-6 Mio. Euro (in 2016 lagen die Schlüsselzuweisungen aufgrund der überdurchschnittlich gestiegenen Steuerkraft in der Referenzperiode nur bei ca. 2,8 Mio. Euro).

Entwicklung der Schlüsselzuweisungen

Jahr	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Betrag (Mio. EUR)	*4,6*	*5,7*	*6*	*2,8*	*5,6*	*5,2*

Im Aufwandsbereich sind neben den Sozialaufwendungen die **Personalkosten** ein wichtiger Posten. Durch Tarifabschlüsse und Besoldungsanpassungen sowie durch zusätzliche Aufgaben, die die Kommunen erbringen müssen, wachsen die Personalkosten stetig. Gleichzeitig müssen für Beamtenpensionen Rückstellungen gebildet werden. Diese Aufwendungen werden in den kommenden Jahren erheblich steigen.

Der Haushaltsansatz für Personal- und Versorgungsaufwendungen für 2018 betrug rd. 26,4 Mio. Euro und war damit 2,6 Mio. Euro höher als 2017. Insbesondere aufgrund höherer Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger wurde dieser Ansatz noch um knapp 0,2 Mio. Euro überschritten.

Für 2019 ist noch einmal eine Personalkostensteigerung von 2 Mio. Euro eingeplant worden. Mit über 28,4 Mio. Euro stellen sie den höchsten Aufwandsposten dar und sind neben den

Sozialausgaben von der Höhe her mitentscheidend für den Haushaltsausgleich. Ein Haushaltsausgleich wird in künftigen Jahren aber nur möglich sein, wenn es gelingt die Stellenzuwächse in engen Grenzen zu halten.

Die Jahresergebnisse des Kernhaushaltes stellen sich im Verlauf wie folgt dar:

Jahr	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Ergebnis (Mio. EUR)	0,2	0,7	4,8	2,9	5,0

Sparte Stadtwerke

Der Jahresüberschuss verbesserte sich mit 1,940 Mio. € gegenüber der Planung (1,604 Mio. €) um 0,336 Mio. €. Im Wesentlichen wurde somit der Plan erfüllt. Das Ergebnis 2018 bewegte sich auf einem guten „Normalniveau“, dass sowohl von einem geplanten Kostenanstieg als auch geringeren Erlösen im Vorjahresvergleich (2,605 Mio. €) geprägt war.

Im Vergleich zum Vorjahr ergaben sich in den Sparten folgende Entwicklungen:

		2018	**2017**	**%**
Strom Netz	(in Mio. kWh)	172,8	173,7	-0,5
Strom Vertrieb	(in Mio. kWh)	160,5	170,0	-5,59
Erdgas Netz	(in Mio. kWh)	892,8	893,2	-0,04
Erdgas Vertrieb	(in Mio. kWh)	552,0	563,2	-1,99
Wasser	(in Mio. m³)	4,27	3,97	+7,56
Bäder	(in Tsd. Besucher)	425	461	-7,81

Der erwartete *Strom-Absatz* wurde um 0,3 Mio. kWh übertroffen.
Die Verringerung der Mengen von rund 5,6 % ist im Wesentlichen auf einen Rückgang im fremden Netz (7,7 Mio. kWh) zurückzuführen.

Der *Erdgasabsatz* verbesserte sich gegenüber der Planung um 13,6 Mio kWh. Das Normaljahr wurde hier übertroffen. Im Vergleich zum Vorjahr sank der Absatz leicht um 2,0 %.

Der *Wasserabsatz* stieg aufgrund des niederschlagarmen Sommers. Der Planwert wurde um 0,22 Mio. m³ übertroffen.

Die Besucherzahlen im *Bad AQUARIUS* verringerten sich aufgrund eines Wasserschadens und einer damit verbundenen Teilschließung um ca. 30.000 auf ca. 394.000 Besuche. Dabei blieben die Besuche in der Sauna weitgehend konstant, im Schwimmbad sanken sie um ca. 29.000. Die Prognose im Lagebericht 2017 ging von einem relativ konstanten Niveau für Freizeitbad und Sauna aus.

Mit rund 8,100 Mio. € lagen die Investitionen in immaterielle Vermögensgegenstände sowie in Sach- und Finanzanlagen im Berichtsjahr um 1,021 Mio. € über dem Vorjahresniveau. Wesentlich sind die Investitionen in die Sachanlagen. Sie betreffen insbesondere Erneuerungen bzw. Erweiterungen im Strom-, Gas- und Wasserbereich. Im Stromsektor

entfällt der Hauptanteil auf den Ersatzneubau des Schalthauses ehem. Kampstraße.

Anfang 2018 wurde durch die Gesellschafter der beteiligten Unternehmen der Wirtschaftsbetriebe der Stadt Coesfeld GmbH mit ihren Tochtergesellschaften und der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH eine gemeinsame Führungs- und Servicegesellschaft, die Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH (Emergy) mit Sitz in Velen, gegründet. In diesem Zuge wurden die Aufbauorganisationen der beteiligten Unternehmen vereinheitlicht sowie deren Führungskräfte in die gemeinsame Gesellschaft überführt. Zudem wurde ein arbeitsrechtlicher Gemeinschaftsbetrieb inkl. einer gemeinsamen Mitbestimmungsstruktur gebildet. Auf dieser Basis sollen in den kommenden Jahren die Prozesse der beteiligten Unternehmen harmonisiert und gestärkt werden. Sämtliche Personaleinstellungen (ohne Aquarius und CoeBad) erfolgen zukünftig über die gemeinsame Gesellschaft Emergy.

Die Stadtwerke Borken/Westf. GmbH agiert im Rahmen ihrer Geschäftstätigkeit mit einer Vielzahl von Herausforderungen, aus denen sich Chancen und Risiken ergeben. Zukünftige wirtschaftliche und rechtliche Entwicklungen erfordern hierbei eine kontinuierliche Identifikation und Überprüfung aller Risiken, um zielgerichtete Maßnahmen einleiten zu können.

Zur Messung, Überwachung und Steuerung der Risiken werden Kontrollsysteme genutzt, die im Controllingbereich integriert sind. So werden Risiken aus Abweichungen zur Planerreichung durch ein effizientes Controlling mit monatlicher Berichterstattung zeitnah transparent. Durch Abweichungsanalysen und Identifikation der Ursachen können frühzeitig Gegenmaßnahmen eingeleitet werden. Es erfolgt eine Bewertung des Schadenpotentials in fünf Risikokategorien und die Einschätzung der Eintrittserwartung in ebenfalls fünf Wahrscheinlichkeitsstufen. Die Risiken werden teilweise dezentral in den Abteilungen überwacht. Geschäftsführung und Aufsichtsrat werden zeitnah informiert.

Von den im letzten Risikobericht identifizierten und kommunizierten Risiken ist keines als schwerwiegend und mit hoher Eintrittswahrscheinlichkeit eingeordnet. Einzeln als auch in Summe wird die Risikolage als nicht bestandsgefährdend eingeschätzt.

Aus der Realisierung der Kooperation der Stadtwerke Coesfeld GmbH und der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH ergeben sich vielfältige Chancen insbesondere aus Personal- und Markteffekten sowie Prozessoptimierungen. Risiken, die sich aus einer Rückabwicklung der Kooperation ergeben könnten, werden durch die Weiterentwicklung der gemeinsamen Organisationen, die enge Zusammenarbeit der Entscheidungsträger sowie eine regelmäßige Kommunikation mit der Belegschaft gesteuert. Anfang des Jahres 2018 wurde die gemeinsame Organisationsstruktur der beteiligten Unternehmen durch die Gründung der Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH institutionalisiert.
Um diese gemeinsamen Organisationsstrukturen der Emergy weiterzuentwickeln, beginnt in 2019 das Projekt zur Integration der Managementsysteme nach DIN-ISO 9001, 14001 und 27001. Hierbei kann auf bestehende ISO-Zertifizierungen der Stadtwerke Coesfeld und für die geplante Ausweitung des technischen Sicherheitsmanagements (TSM) auf bereits vorhandene Strukturen der Stadtwerke Borken zurückgegriffen werden.

Schwankende Energiepreise und -mengen zählen weiterhin zu den wesentlichen Einkaufsrisiken des Unternehmens. Mittels eines aktiven Prognosemanagements wird der Einkauf weiter strukturiert und optimiert. Die Beschaffungsstrategien Strom und Gas werden konsequent fortgeschrieben und dienen dazu, negativen Beschaffungsrisiken entgegenzuwirken sowie positive Marktveränderungen zu nutzen und neue Segmente zu erschließen. Insbesondere die Spezialisierung auf den Bündelkundenvertrieb bildet eine

solide Basis für weitere Expansionen. Der intensive individuelle Kundenkontakt, verbunden mit der Digitalisierung der Prozesse, führt zu einer zukünftigen Weiterentwicklung aller Kundensegmente. Der mit dem Wettbewerb verbundene harte Preiswettkampf erfordert es, den Markt intensiv zu beobachten und durch innovative Kundenbindungsmaßnahmen sowie eine agile Produktgestaltung den Marktanteil zu sichern.

Schwerwiegende Risiken wie ein möglicher Investitionsstau bei Anlagen und Netzen, die Sanierung von PVC-Rohren im Erdgasnetz sowie die zunehmenden Belastungen im Trinkwasserbereich auf Grund des Nitrateintrags sind identifiziert und bewertet. Die Eintrittswahrscheinlichkeit wird jeweils als möglich, aber nicht akut wahrscheinlich eingeschätzt.

Risiken bestehen weiterhin im Zusammenhang mit der für die Stadtwerke Borken/Westf. GmbH sehr wesentlichen Beteiligung an der Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG in Höhe von rd. 3,7%. Die Werthaltigkeit dieser Beteiligung ist im Wesentlichen von der Entwicklung der langfristigen Strompreise abhängig. Um den mit einer solchen Prognose verbundenen Unsicherheiten zu begegnen, wurde zur Risikovorsorge eine Neubewertung des Assets vorgenommen.

Die durch den Ausbau der erneuerbaren Energien aus dem Markt gedrängten konventionellen Stromerzeugungsanlagen führen ebenso bei der Beteiligung an der Trianel Gaskraftwerk Hamm GmbH & Co. KG zu deutlichen Ertragseinbußen. Nach Beendigung des langfristigen Gasliefervertrages erfolgte in 2015 die Restrukturierung der Kraftwerksgesellschaft mit positiver Auswirkung auf die Wirtschaftlichkeit. Auch unter Berücksichtigung der gesunkenen langfristen Preise bleibt die Werthaltigkeit der Beteiligung gegeben. Die Vorschläge der Kohlekommission können bei entsprechender Umsetzung zu einer Verbesserung der Ertragslage führen.

Angaben nach § 116 Abs. 4 GO NRW (a. F.) zum Gesamtlagebericht

1. Mitglieder des Verwaltungsvorstandes

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
Schulze Hessing	Mechtild	Bürgermeisterin der Stadt Borken	Vorsitzende des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Beirates und der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Verbandsvorsteherin des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018) Vorstandsvorsitzende der (Sparkassen) Stiftung der Stadt Borken Mitglied des Stiftungsbeirats der Mergelsberg Stiftung – Musikschule Borken Mitglied im Beirat der Sparkasse Westmünsterland Mitglied der Gesellschafterversammlung und des Aufsichtsrates der Wirtschafts-förderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH stellv. Mitglied im Kuratorium der Stiftung Kulturlandschaft Kreis Borken Mitglied der Verbandsversammlung des deutsch-niederländischen Zweckverbandes EUREGIO Mitglied des Aufsichtsrates, der Gesellschafterversammlung und des Lenkungsausschusses der Regionale 2016 Agentur GmbH Vorsitzende des Vereins „Lokale Aktionsgruppe (LAG) - Region Bocholter Aa“ und Vorsitzende der LAG Kommission „Bocholter Aa“

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			Mitglied im Beirat der Öffentlichen Bücherei der Propsteigemeinde St. Remigius Borken Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen 2. stellv. Vorsitzende im Verwaltungsrat der KGSt Mitglied der Gesellschafterversammlung der Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH Mitglied im kommunalen Beirat beim Gemeindeversicherungsverband Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnbau Westmünsterland eG Vertreterin der Stadt Borken im ÖPNV-Beirat der RVM
Nießing	Norbert	Erster Beigeordneter und Kämmerer der Stadt Borken	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied und stellv. Vorsitzender der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Vorstandsvorsitzender der (Sparkassen) Stiftung der Stadt Borken stellv. Vorsitzender der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Kommunale ADV-Anwendergemeinschaft West (KAAW) stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des deutsch-niederländischen Zweckverbandes EUREGIO stellv. Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen Erster Vorsitzender Jugendwerk Borken e. V. stellv. Mitglied im Beirat der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Gesellschafterversammlung der Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			Mitglied im Gutachterausschuss Finanzmanagement der KGSt
Kuhlmann	Jürgen	Technischer Beigeordneter der Stadt Borken	stellv. Stimmrechtsführer in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018) Stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH

2. Mitglieder des Rates

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
Aehling	Bernadette	Angestellte im landwirtschaft-lichen Betrieb	Mitglied im Beirat der Öffentlichen Bücherei der Propsteigemeinde St. Remigius Borken Mitglied des Kreistages des Kreises Borken Mitglied der Vertreterversammlung der VR-Bank Westmünsterland eG
Becker	Maja		stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Biela	Claudia	Oberstudienrätin	stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen stellv. Mitglied der Verbandsversammlung und des Rates des deutsch-niederländischen Zweckverbandes EUREGIO stellv. Mitglied im Kuratorium Bodelschwingh-Haus stellv. Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V. stellv. Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Böhr	Benjamin	Rechtsanwalt	Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V.
Börger	Hubert	Selbst. Landwirt	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018)
Borchers (Mandat zum 30.11.2018 niedergelegt)	Harald	Betriebswirt	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
Ebbing	Brigitte		Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018)
Eggern	Dieter		Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Fellerhoff	Jürgen		Mitglied der Verbandsversammlung und des Rates des deutsch-niederländischen Zweckverbandes EUREGIO stellv. Mitglied im Beirat der Öffentlichen Bücherei der Propsteigemeinde St. Remigius Borken stellv. Mitglied des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen
Flasche	Bernd	Justizvollzugs-beamter	Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Fritz-Hummelt	Ulrike	Lehrerin	Mitglied im Kuratorium Bodelschwingh-Haus Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Grotzky	Hartmut		stellv. Vorsitzender Bürgerbusverein Borken e.V. stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH (seit 16.05.18)
Heßling (Nachfolge für Harald Borchers)	Karsten	Vertriebsleiter	
Kaiser	Michael	Selbst. EDV-Kaufmann; EDV-Netzwerker	
Keller-Flinks	Viktoria	Talent Scout	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			Mitglied der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH stellv. Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V.
Kindermann	Evegret		Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V. stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018)
Kindermann	Kurt		Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018) Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld Vorstandsmitglied der (Sparkassen) Stiftung der Stadt Borken
Klöpper	Hendrik	Angestellter CDU-Kreisverband u. stellv. Kreisge-schäftsführer	stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen
Kohlruss	Günter	Selbst. Dipl.-Bauingenieur	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied des Beirates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Geschäftsführer Günter Kohlruss Projekt GmbH Geschäftsführer Café Rosengarten GmbH

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			Mitglied der Gesellschafterversammlung der Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH stellv. Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen
Koop	Stephan	Geschäfts-stellenleiter Sparkassenfiliale	stellv. Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V. stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH (bis 15.05.2018) stellv. Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen
Kranenburg	Marius	Selbst. Finanz-, Vermögens- und Versicherungs-berater	Mitglied des Jugendwerkes Borken e.V.
Krüger	Sandra	Lehrerin	
Lansmann	Markus	Sachbearbeiter	stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Martsch	Siegfried		Geschäftsführer Martsch International GmbH Vorsitzender Deutsches Kulturzentrum Kurdistan-Irak
Niehoff-Elsing	Birgitta		
Niemeyer	Jürgen	Wissenschaftl. Angestellter	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH Mitglied der Gesellschafterversammlung der Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH stellv. Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
Nikolov	Nico	Geschäftsführer	Geschäftsführer Natev GmbH stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH (seit 16.05.18) stellv. Vorsitzender Kunstverein Borken artline und mehr e.V.
Nitsche	Bastian	Vertriebsassistent	Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018) Mitglied des Kreistages des Kreises Borken stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH (seit 16.05.18) stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes
Queckenstedt	Klaus	Rechtsanwalt und Notar	Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied des Beirates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied im Städte- und Gemeindebund Nordrhein-Westfalen Mitglied im Beirat der Öffentlichen Bücherei der Propsteigemeinde St. Remigius Borken Vorsitzender Kunstverein Borken artline und mehr e.V. Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Richter	Frank	Dipl.- Bauingenieur, Geschäftsführer	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018) Mitglied im Beirat der Sparkasse Westmünsterland Vorstandsmitglied der (Sparkassen) Stiftung der Stadt Borken

Familien-name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft
			Gremium/Organ
			Geschäftsführender Gesellschafter der ISW Ingenieur Sozietät GmbH
Rottbeck	Paul	Rentner	Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied im Kuratorium Bodelschwingh-Haus
Spange-macher	Christoph	Kaufm. Angestellter	stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH (Mitglied bis 15.05.18) Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018)
Stork	Günter	Schlosser	stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH Mitglied der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Stumpf	Hubert		stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
Tautz	Jürgen		stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH (seit 16.05.18)
Tubes	Mike	Selbst. Inneneinrichter	Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld
Weddeling	Heinrich	Selbst. Einzelhändler	
Westermann	Hartwig	Selbst. Floristik-meister u. Angestellter	stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 (Auflösung in 2018) Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH (seit 16.05.18)
Wingerter	Sigrid		Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Borken/Westf. GmbH (bis 15.05.18 stellv. Mitglied) Mitglied im Beirat der Gesamtschule Borken-Raesfeld

NKF-Kennzahlenset NRW

	Berechnung	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation							
Aufwandsdeckungsgrad	Ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen x 100	100,64	99,83	101,17	101,73	100,89	102,04
Eigenkapitalquote 1	Eigenkapital / Bilanzsumme x 100	42,87	42,51	42,78	43,99	43,64	43,44
Eigenkapitalquote 2	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) x 100 / Bilanzsumme	71,79	71,92	72,05	73,92	72,94	71,18
Kennzahlen zur Vermögenslage							
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme x 100	47,37	46,71	46,17	46,18	45,10	44,38
Abschreibungsintensität	Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen / ordentliche Aufwendungen x 100	6,64	9,12	9,18	10,68	9,91	9,36
Drittfinanzierungsquote	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100	55,27	39,25	28,68	25,76	28,54	27,64
Investitionsquote	Bruttoinvestitionen / (Abgänge des Anlagevermögens + Abschreibungen auf das Anlagevermögen) x 100	130,43	111,92	103,16	94,47	91,45	141,88
Kennzahlen zur Finanzlage							
Anlagendeckungsgrad 2	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100 / Anlagevermögen	101,14	101,37	101,77	102,83	103,23	101,01
dynamischer Verschuldungsgrad	Effektivverschuldung / Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)	3,72	5,28	5,30	2,84	2,15	2,17
Liquidität 1. Grades	Liquide Mittel / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100	246,31	237,07	259,77	287,20	339,03	285,58
Liquidität 2. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100	292,51	286,29	309,32	351,46	394,86	353,00
Liquidität 3. Grades	(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen + Vorräte) / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100	331,57	317,49	340,78	382,09	423,66	386,81
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	kurzfristige Verbindlichkeiten / Bilanzsumme x 100	4,36	4,73	4,38	3,79	3,69	4,10
Zinslastquote	Finanzaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	0,79	0,83	0,77	0,70	0,62	0,46
Kennzahlen zur Ertragslage							
Netto-Steuerquote	(Steuererträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit) / (ordentliche Erträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit) x 100	23,56	23,74	25,17	25,80	26,03	28,09
Zuwendungsquote	Erträge aus Zuwendungen / ordentliche Erträge x 100	8,02	8,95	9,14	7,86	11,87	11,06
Personalintensität	Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	14,98	15,36	15,47	15,84	15,66	16,42
Sach- und Dienstleistungsintensität	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen x 100	51,65	48,17	47,15	44,28	43,00	43,22
Transferaufwandsquote	Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	20,64	21,56	22,78	24,97	25,25	24,77

BORKEN
KREISSTADT
...der richtige Weg

Beteiligungsbericht

2018

der Stadt Borken

gemäß § 117 GO NRW (a. F.)

Vorbemerkungen

Neben einer Vielzahl von Tätigkeiten, die die Gemeinde im Rahmen der klassischen Verwaltung ausübt, sind bestimmte Aufgabenbereiche auf selbstständige Rechtsformen übertragen worden. Die mit der Stadt Borken verbundenen Gesellschaften und Unternehmen werden unter dem Begriff „Beteiligungen“ zusammengefasst.

Gemäß § 117 GO NRW (a. F.) hat die Stadt Borken einen Beteiligungsbericht zu erstellen, in dem ihre wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung, unabhängig davon, ob verselbstständigte Aufgabenbereiche dem Konsolidierungskreis des Gesamtabschlusses angehören, zu erläutern. Aufgabe dieses Beteiligungsberichts ist die Schaffung von Transparenz in Bezug auf die wirtschaftliche Betätigung und Beteiligung der Stadt Borken.

Der Bericht ist jährlich bezogen auf den Abschlussstichtag des Gesamtabschlusses fortzuschreiben und dem Gesamtabschluss beizufügen.

Der Beteiligungsbericht ist dem Rat und den Einwohnern der Stadt Borken zur Kenntnis zu bringen. Die Gemeinde hat zu diesem Zweck den Bericht zur Einsichtnahme verfügbar zu halten. Auf die Möglichkeit zur Einsichtnahme ist in geeigneter Weise öffentlich hinzuwirken.

Übersicht über einzelne Unternehmen

1 Gesellschaften mit beschränkter Haftung

1.1 Stadtwerke Borken/Westf. GmbH
1.2 Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH
1.3 Gründerzentrum Borken GmbH
1.4 Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH
1.5 Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG ***(mittelbare Beteiligung)***
1.6 Trianel GmbH ***(mittelbare Beteiligung)***

2 eingetragene Genossenschaften

WohnBau Westmünsterland eG

3 öffentlich-rechtliche Körperschaften

Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31 i. L.

1 Gesellschaften mit beschränkter Haftung

1.1 Stadtwerke Borken/Westf. GmbH

Ziele der Beteiligung
Gegenstand des Unternehmens ist die Versorgung mit elektrischer Energie, Gas, evtl. anderen Energien und Wasser, der Betrieb öffentlicher Bäder und anderen Anlagen der Ver- und Entsorgung einschließlich Abwasser- und Abfallbeseitigung, die Errichtung, der Erwerb, die Erweiterung und der Betrieb der diesen Zwecken dienlichen Anlagen sowie die Beteiligung daran, die Mitgliedschaft in der Betriebsgesellschaft für den Lokalfunk Kreis Borken, die Beteiligung an anderen Versorgungsunternehmen und Stadtwerken, die Planung, die Errichtung, der Betrieb und die Verwaltung von Parkhäusern und Parkraumeinrichtungen sowie Parkplätzen und die Übernahme von bereits bestehenden derartigen Anlagen, der Betrieb von Verkehrsunternehmen des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV) und die Beteiligung an derartigen Unternehmen sowie die Vornahme aller dazugehöriger und ähnlicher Geschäfte.

Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die der Erfüllung ihrer Aufgaben dienen. Sie kann sich zu diesem Zweck auch anderer Unternehmen bedienen, sich an ihnen beteiligen oder solche Unternehmen sowie Hilfs- und Nebenbetriebe erwerben, errichten oder pachten.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Der öffentliche Zweck hinter der Beteiligung ist die Versorgung mit elektrischer Energie, Gas, evtl. anderen Energien und Wasser, der Betrieb von öffentlichen Bädern und anderen Anlagen der öffentlichen Ver- und Entsorgung einschließlich Bädern und anderen Anlagen der öffentlichen Ver- und Entsorgung einschließlich Abwasser- und Abfallbeseitigung, die Errichtung, der Erwerb, die Erweiterung und der Betrieb der diesen Zwecken dienenden Anlagen sowie die Vornahme dazugehöriger und ähnlicher Geschäfte.

Beteiligungsverhältnis
Das gezeichnete Kapital des Unternehmens lag zum 31.12.2018 bei 6.344.250 Euro. Der Anteil der Stadt Borken beträgt 6.135.550 Euro und liegt damit bei 96,71 %.

Die übrigen Gemeinden Heiden, Raesfeld, Reken und die Stadt Velen halten zusammen einen Anteil von 3,29 %. Dies entspricht einem absoluten Betrag von 208.700 Euro.

Leistungen der Beteiligung
Die Stadtwerke Borken versorgen die Einwohner und Gewerbebetriebe der Stadt Borken mit elektrischer Energie, Gas und Wasser. Daneben betreiben sie in Borken zwei öffentliche Bäder.

Im Vergleich zum Vorjahr ergaben sich in den Sparten folgende Entwicklungen:

		2018	**2017**
Strom Netz	(in Mio. kWh)	172,8	173,7
Strom Vertrieb	(in Mio. kWh)	160,5	170
Erdgas Netz	(in Mio. kWh)	892,8	893,2
Erdgas Vertrieb	(in Mio. kWh)	552,0	563,2
Wasser	(in Mio. m³)	4,27	3,97
Bäder	(in Tsd. Besucher)	425	461

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen

Einige Verwaltungsleistungen der Stadtwerke Borken werden durch verschiedene Fachbereiche der Stadt Borken erbracht. Im Einzelnen sind dies:

- Fachbereich Finanzen und Controlling, Stabstelle Politik und Wirtschaft sowie Gebäudemanagement: Verschiedene Leistungen
- Fachabteilung Schulen u. Sport: Koordination der Bäderbelegung durch die Schulen

Daneben gewähren sich die Stadt Borken und die Stadtwerke Borken gegenseitig Liquiditätskredite. Die Stadt Borken gewährt den Stadtwerken Investitionsdarlehen und Kassenkredite. Weiterhin erhält die Stadt Borken jährlich Konzessionsabgaben sowie Gewinnanteile aus der Kapitalbeteiligung an den Stadtwerken. Die Stadt Borken bezieht Strom, Gas und Wasser von den Stadtwerken. Die Stadt Borken erhält von den Stadtwerken Bürgschaftsprovisionen für verbürgte Kredite der Stadtwerke.

Personalbestand

Im Berichtsjahr waren durchschnittlich 102 Mitarbeiter im Versorgungsbereich und 76 Mitarbeiter im Bäderbereich (i. Vj. 100 und 69) sowie 9 Auszubildende (i. Vj. 9) beschäftigt. In den vorgenannten Mitarbeiterzahlen sind durchschnittlich 66 (i. Vj. 61) Teilzeitbeschäftigte enthalten.

Organe der Beteiligung

Organ	**Zusammensetzung**	**Besetzung**
Geschäftsführung	ein Geschäftsführer	Markus Hilkenbach
Aufsichtsrat	13 gewählte (Rats-)Mitglieder, zusätzlich Bürgermeisterin und Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer der Stadt Borken kraft Amtes als geborene Mitglieder	Mechtild Schulze Hessing (Vorsitzende) Günter Kohlruss (stellv. Vorsitzender) Hubert Börger Harald Borchers Brigitte Ebbing Dieter Eggern Thomas Gantefort Viktoria Keller-Flinks Kurt Kindermann Jürgen Niemeyer Norbert Nießing Frank Richter Paul Rottbeck Christoph Spangemacher (bis 16.05.2018) Hartwig Westermann (ab 17.05.2018) Sigrid Wingerter
Gesellschafter-versammlung	acht vom Rat der Stadt Borken und jeweils zwei von anderen beteiligten Gemeinden bestimmte Mitglieder; Vorsitzende: Bürgermeisterin der Stadt Borken	
Beirat	sechs Mitglieder, die vier Minderheitsgesellschafter entsenden jeweils ein Mitglied (Bürgermeister/-in), die Stadt Borken zwei Mitglieder (darunter die Bürgermeisterin); Vorsitzender: wird von den Mitgliedern des Beirats aus ihrer Mitte gewählt	

Bilanzen

Aktiva		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	602.784,07 €	623.390,07 €	611.397,07 €
II.	Sachanlagen	71.817.679,83 €	70.574.777,14 €	70.598.132,71 €
III.	Finanzanlagen	15.443.228,23 €	17.539.408,53 €	21.189.001,98 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	641.011,27 €	723.765,91 €	710.066,68 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.839.248,35 €	7.979.709,06 €	8.243.191,50 €
III.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	9.503.207,29 €	7.570.437,86 €	1.282.894,65 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	3.335,04 €	9.875,47 €	0,00 €
		107.850.494,08 €	**105.021.364,04 €**	**102.634.684,59 €**

Passiva		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
A.	**Eigenkapital**			
I.	Gezeichnetes Kapital	6.344.250,00 €	6.344.250,00 €	6.344.250,00 €
II.	Kapitalrücklage	1.784.508,43 €	1.784.508,43 €	1.784.508,43 €
III.	Gewinnrücklage	18.065.201,81 €	15.979.590,96 €	15.811.224,13 €
IV.	Jahresüberschuss	1.939.721,87 €	2.604.699,01 €	1.289.100,71 €
B.	**Empfangene Ertragszuschüsse**	384.667,00 €	670.838,00 €	1.047.188,00 €
C.	**Empfangene Investitionszuschüsse**	12.600.288,00 €	12.236.735,00 €	11.626.326,00 €
D.	**Rückstellungen**	3.065.385,48 €	2.183.427,97 €	2.102.479,94 €
E.	**Verbindlichkeiten**	62.666.213,76 €	61.835.782,59 €	59.793.340,47 €
F.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	1.767,00 €	2.057,00 €	1.737,00 €
G.	**Passive latente Steuern**	998.490,73 €	1.379.475,08 €	2.834.529,91 €
		107.850.494,08 €	**105.021.364,04 €**	**102.634.684,59 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
1.	Umsatzerlöse	85.767.890,03 €	84.985.545,01 €	84.945.445,32 €
2.	Andere aktivierte Eigenleistungen	1.159.718,71 €	849.742,30 €	290.007,55 €
3.	Sonstige betriebliche Erträge	506.500,97 €	538.330,13 €	440.419,74 €
4.	Materialaufwand	57.673.589,80 €	59.944.613,55 €	59.898.127,61 €
5.	Personalaufwand	9.197.388,42 €	9.322.219,46 €	9.242.594,40 €
6.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	5.766.568,03 €	5.699.107,97 €	5.782.800,24 €
7.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	4.991.678,15 €	4.574.919,17 €	4.041.820,96 €
8.	Erträge aus Beteiligungen	239.345,40 €	327.621,81 €	69.277,89 €
9.	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	1.087.817,87 €	1.089.322,48 €	1.089.402,84 €
10.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	67.118,65 €	83.887,14 €	159.417,95 €
11.	Abschreibungen auf Finanzanlagen	1.705.000,00 €	3.212.500,00 €	3.100.000,00 €
12.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.454.776,13 €	1.665.366,86 €	1.822.674,29 €
13.	**Zwischenergebnis vor Steuern**	**3.461.998,89 €**	**3.455.721,86 €**	**3.105.953,79 €**
14.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.455.892,90 €	784.575,99 €	1.750.152,68 €
15.	**Ergebnis nach Steuern**	**2.006.105,99 €**	**2.671.145,87 €**	**1.355.801,11 €**
16.	Sonstige Steuern	66.384,12 €	66.446,86 €	66.700,40 €
17.	**Jahresüberschuss**	**1.939.721,87 €**	**2.604.699,01 €**	**1.289.100,71 €**

Kennzahlen

gem. § 52 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO (a. F.)

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Aufwandsdeckungsgrad (Berechnung: ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen x 100)	104,06 %	104,09 %	103,70 %
Eigenkapitalquote (Berechnung: Eigenkapital / Bilanzsumme x 100)	26,09 %	25,44 %	24,58 %
Liquidität 1. Grades (Berechnung: liquide Mittel / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100)	38,74 %	43,66 %	8,79 %
Liquidität 2. Grades (Berechnung: liquide Mittel + kurzfristige Forderungen / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100)	78,85 %	89,67 %	65,29 %
Liquidität 3. Grades (Berechnung: liquide Mittel + kurzfristige Forderungen + Vorräte / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100)	81,47 %	93,84 %	70,15 %
Personalintensität (Berechnung: Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100)	10,77 %	11,04 %	11,02 %

1.2 Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH

Ziele der Beteiligung
Die Förderung der interkommunalen Beziehungen und Zusammenarbeit ihrer Gesellschafter sowie die Erbringungen von kaufmännischen und technischen Dienstleistungen für kommunale Unternehmen, an denen die Städte Coesfeld oder Borken unmittelbar oder mittelbar beteiligt sind und die auf dem Gebiet der Energiewirtschaft, der Wasserversorgung, des öffentlichen Verkehrs, des Betriebes von Telekommunikationsleitungsnetzen, der Entsorgung und dem Betrieb von Bädern tätig sind.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Förderung der interkommunalen Beziehungen und Zusammenarbeit ihrer Gesellschafter sowie die Erbringungen von kaufmännischen und technischen Dienstleistungen für kommunale Unternehmen, an denen die Städte Coesfeld oder Borken unmittelbar oder mittelbar beteiligt sind und die auf dem Gebiet der Energiewirtschaft, der Wasserversorgung, des öffentlichen Verkehrs, des Betriebes von Telekommunikationsleitungsnetzen, der Entsorgung und dem Betrieb von Bädern tätig sind.

Beteiligungsverhältnis
Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt 50.000 Euro. Die Beteiligungsverhältnisse an der Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH sehen zum 31.12.2018 folgendermaßen aus:

- Stadt Coesfeld: 25.000,00 € (50,00 %)
- Stadt Borken: 25.000,00 € (50,00 %)

Leistungen der Beteiligung
Die Gesellschaft wurde im Jahr 2018 gegründet. Aufgabe der Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH ist die Förderung der interkommunalen Beziehungen und Zusammenarbeit ihrer Gesellschafter sowie die Erbringung von kaufmännischen und technischen Dienstleistungen für kommunale Unternehmen, an denen die Städte Coesfeld oder Borken unmittelbar oder mittelbar beteiligt sind und die auf dem Gebiet der Energiewirtschaft, der Wasserversorgung, des öffentlichen Verkehrs, des Betriebes von Telekommunikationsleitungsnetzen, der Entsorgung und dem Betrieb von Bädern tätig sind.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Im Rahmen der Erbringung von kaufmännischen und technischen Dienstleistungen für die Stadtwerke Borken/Westf. GmbH sowie für die Unternehmen des Holdingverbundes Wirtschaftsbetriebe der Stadt Coesfeld GmbH konnten im Rumpfgeschäftsjahr 2018 Umsatzerlöse in Höhe von 1.924 Tsd. € generiert werden. Der Personalaufwand betrug 1.501 Tsd. € und die übrigen Aufwands- und Ertragspositionen in Summe 422 Tsd. €. Hierbei handelte es sich im Wesentlichen um Gründungskosten, Beratungskosten sowie Aufwendungen für sonstige Dienst- und Fremdleistungen.

Personalbestand
Die Emergy Führungs- und Servicegesellschaft mbH beschäftige zum 31.12.2018 15 MitarbeiterInnen.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Geschäftsführung	ein Geschäftsführer	Markus Hilkenbach
Gesellschafter-versammlung	4 vom Rat der Stadt Borken und 4 vom Rat der Stadt Coesfeld bestimmte Mitglieder	Heinz Öhmann (Vorsitzender) Mechtild Schulze Hessing Thomas Stallmeyer Uwe Hesse Gerrit Tranel Günter Kohlruss Jürgen Niemeyer Norbert Nießing

Bilanz

Aktiva		**31.12.2018**
A.	**Anlagevermögen**	
I	Immaterielle Vermögensgegenstände	11.350,00 €
II	Sachanlagen	40.469,00 €
B.	**Umlaufvermögen**	
I.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	116.652,52 €
II.	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.135.713,19 €
C.	**Aktive latente Steuern**	192.785,72 €
		1.496.970,43 €

Passiva		**31.12.2018**
A.	**Eigenkapital**	
I.	Gezeichnetes Kapital	50.000,00 €
II.	Jahresüberschuss	1.395,80 €
B.	**Rückstellungen**	1.133.863,87 €
C.	**Verbindlichkeiten**	311.710,76 €
D.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	0,00 €
		1.496.970,43 €

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2018
1.	Umsatzerlöse	1.924.129,59 €
2.	Sonstige betriebliche Erträge	60.383,05 €
3.	Personalaufwand	1.500.617,77 €
4.	Abschreibungen	10.660,10 €
5.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	443.864,78 €
7.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	2.796,61 €
8.	**Ergebnis nach Steuern**	**3.532,70 €**
9.	Sonstige Steuern	2.136,90 €
10.	**Jahresüberschuss**	**1.395,80 €**

1.3 Gründerzentrum Borken GmbH

Ziele der Beteiligung
Die Gründung der GmbH erfolgte am 23.02.2010 durch notariellen Vertrag. Gegenstand des Unternehmens ist die Errichtung und der Betrieb eines Gründerzentrums in Borken, dessen Aufgaben sind:

- Förderung von dienstleistungsorientierten Existenzgründungen, jungen und ansiedlungsinteressierten Unternehmen;
- Bereitstellung günstiger Mieträume und Firmenflächen in attraktiver Lage mit kurzen, flexiblen Mietverträgen zur Vermeidung hoher Fixkosten;
- Mitsprache bei der Ausstattung der Räume und Angebote zusätzlicher Service-Leistungen;
- Bildung von Betriebsgemeinschaften und Netzwerken einschließlich Kontakten zu vorhandenen Unternehmen;
- Vermittlung gewerblich nutzbarer Flächen an Firmen nach erfolgreicher Gründungsphase.

Die Gesellschaft kann zur Zweckerreichung eigene Räume errichten oder Räume anmieten und durch Existenzgründer im Rahmen von Mietverträgen und/oder Untermietverträgen nutzen lassen.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Stadt Borken betreibt mithilfe dieser Beteiligung Wirtschaftsförderung. Der Standort Borken soll gestärkt werden.

Beteiligungsverhältnis*
Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt 150.000 Euro. Die Beteiligungsverhältnisse an der Gründerzentrum Borken GmbH sehen zum 31.12.2017 folgendermaßen aus:

- Stadt Borken: 60/150 (40,00 %)
- Sparkasse Westmünsterland: 30/150 (20,00 %)
- VR-Bank Westmünsterland: 30/150 (20,00 %)
- Firma NETGO GmbH: 30/150 (20,00 %)

Leistungen der Beteiligung
Die Gesellschaft wurde im Jahr 2010 gegründet. Das Gebäude wurde von der Benedikt Kisner und Patrick Kruse GbR angemietet. Die Gesellschafter des Gründerzentrums Borken finanzieren das Gründerzentrum und unterstützen die jungen Starter in Gründungs- und Finanzierungsfragen mit Rat und Tat.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Die Stadtkasse wickelt auf Anweisung die Überweisungen vom Bankkonto des Gründerzentrums ab.

Personalbestand
Die Gründerzentrum Borken GmbH beschäftigt selbst kein Personal. Mitarbeiter der Stadt Borken sind jedoch mit einem gewissen Zeitanteil unentgeltlich für die Gesellschaft tätig.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Geschäftsführung	eine Geschäftsführerin	Katja Hoffboll
Gesellschafter-versammlung	je Gesellschafter ein Vertreter	

Bilanzen*

Aktiva		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
A.	**Anlagevermögen**			
	Sachanlagen	515,00 €	723,00 €	931,00 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	865,37 €	489,01 €	1.324,73 €
II.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	26.380,15 €	28.423,77 €	26.145,50 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	1.043,81 €	3.455,81 €	3.455,81 €
		28.804,33 €	**33.091,59 €**	**31.857,04 €**

Passiva		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
A.	**Eigenkapital**			
I.	Gezeichnetes Kapital	75.000,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €
II.	Verlustvortrag	-50.146,57 €	-47.131,89 €	-45.811,87 €
III.	Jahresfehlbetrag	-2.259,95 €	-3.014,68 €	-1.320,02 €
B.	**Rückstellungen**	3.200,00 €	1.900,00 €	1.800,00 €
C.	**Verbindlichkeiten**	3.010,85 €	5.616,82 €	1.869,02 €
D.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	0,00 €	721,34 €	319,91 €
		28.804,33 €	**33.091,59 €**	**31.857,04 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen*

		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
1.	Umsatzerlöse	34.428,13 €	32.611,21 €	33.912,61 €
2.	Sonstige betriebliche Erträge	129,61 €	0,00 €	0,00 €
3.	Personalaufwand	0,00 €	462,11 €	477,61 €
4.	Abschreibungen	208,00 €	208,00 €	208,00 €
5.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	36.610,69 €	34.955,78 €	34.547,09 €
6.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,10 €
7.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-1,00 €	0,00 €	0,03 €
8.	**Ergebnis nach Steuern**	**-2.259,95 €**	**-3.014,68 €**	**-1.320,02 €**
9.	**Jahresfehlbetrag**	**-2.259,95 €**	**-3.014,68 €**	**-1.320,02 €**

**Zum Zeitpunkt der Erstellung des Gesamtabschlusses lag noch kein Jahresabschluss 2018 der Gründerzentrum Borken GmbH vor. Die vorgenannten Daten beruhen daher auf dem Jahresabschluss 2017.*

1.4 Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken mbH

Ziele der Beteiligung
Die Wirtschaftsförderungsgesellschaft möchte die sozialen und wirtschaftlichen Strukturen des Kreises Borken verbessern. Durch Maßnahmen zur Förderung der einheimischen Wirtschaft und zur Ansiedlung neuer Betriebe soll die Gesellschaft eine wirtschaftliche Erstarkung in den Städten und Gemeinden des Kreises Borken bewirken.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Stadt Borken betreibt mithilfe dieser Beteiligung Wirtschaftsförderung. Der Standort Borken soll gestärkt werden.

Beteiligungsverhältnis
Das Stammkapital der Wirtschaftsförderungsgesellschaft beträgt 75.400 Euro. 50 % Anteil hält der Kreis Borken. Die anderen 50 % halten die 17 kreisangehörigen Städte und Gemeinden. Der Anteil der Stadt Borken beträgt 5,44 %. Dies entspricht einem Wert von 4.100 Euro.

Leistungen der Beteiligung
Die Wirtschaftsförderungsgesellschaft bearbeitet folgende Arbeitsfelder:

- Unterstützung von Neugründungen
- Unterstützung von Unternehmen bei Finanzierungsfragen, Standortsuche, wirtschaftliche Stabilisierung, Unternehmensnachfolge, Neuansiedlung, Energieeffizienz
- Stärkung der Innovationsfähigkeit und Innovationstätigkeit von Unternehmen
- Verbesserung der wirtschaftsnahen Infrastruktur, insbesondere Breitbandausbau
- Standortmarketing
- Fachkräftesicherung
- Digitalisierung
- Bereitstellung wirtschaftsbezogener Informationen, Stärkung der wirtschaftlichen Kommunikation und Vernetzung

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Gem. § 8 Abs. 3 des Gesellschaftsvertrags haben sich die Gesellschafter verpflichtet, die Jahresfehlbeträge der Gesellschaft auszugleichen. Der Kreis Borken trägt hiervon 50 %, die restlichen 50 % werden durch die übrigen Gesellschafter getragen. Die Anteile der Städte und Gemeinden werden im Verhältnis ihrer jeweiligen Einwohnerzahlen bestimmt.

Personalbestand
Die durchschnittliche Anzahl der Arbeitnehmer im Geschäftsjahr 2018 lag einschließlich Teilzeitkräften und geringfügig Beschäftigten (ohne Geschäftsführung und Auszubildende) bei zwölf Personen.

Die Gesamtzahl aller beschäftigten Arbeitnehmer (einschließlich Geschäftsführer, Projektmitarbeiter, Auszubildende und Reinigungskraft) lag zum Bilanzstichtag bei 19 Personen.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Geschäftsführung	ein Geschäftsführer	Dr. Heiner Kleinschneider
Aufsichtsrat	Landrat des Kreises Borken, ein Mitglied des Verwaltungsvorstandes des Kreises Borken, sieben vom Kreistag bestellte Mitglieder, zehn von den Städten und Gemeinden entsandte Mitglieder, sechs beratende Mitglieder	Landrat Dr. Kai Zwicker (Vorsitzender) vom Kreistag bestellt: Werner Bleker Heidi Buskase Hans-Georg Fischer Martina Schrage Silke Sommers Christel Wegmann Birgit Wirtz von Städten u. Gemeinden entsandt: Jürgen Bernsmann Manuel Deitert Kai Elsweier Franz-Josef Franzbach Thomas Kerkhoff Helmut Könning Mechtild Schulze Hessing Sonja Jürgens Peter Nebelo Karola Voß Mitglied des Verwaltungsvorstandes des Kreises Borken Wilfried Kersting beratende Mitglieder: Ingrid Arndt-Bauer Karl-Heinz Busen Raimund Pingel Johannes Röring Ursula Schulte Wilhelm Korth
Gesellschafter-versammlung		

Bilanzen

Aktiva		**31.12.2018**	**31.12.2017**	**31.12.2016**
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	23.767,00 €	20.123,02 €	12.306,02 €
II.	Sachanlagen	113.295,00 €	82.327,67 €	38.998,18 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	114.435,19 €	156.253,22 €	132.049,99 €
II.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	34.636,63 €	3.717,80 €	74.152,62 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	699,72 €	0,00 €	775,42 €
		286.833,54 €	**262.421,71 €**	**258.282,23 €**

Passiva		**31.12.2018**	**31.12.2017**	**31.12.2016**
A.	**Eigenkapital**			
I.	Gezeichnetes Kapital	75.400,00 €	75.400,00 €	75.400,00 €
II.	Jahresüberschuss	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B.	**Rückstellungen**	154.700,00 €	132.700,00 €	115.500,00 €
C.	**Verbindlichkeiten**	56.733,54 €	53.131,71 €	67.382,23 €
D.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	0,00 €	1.190,00 €	0,00 €
		286.833,54 €	**262.421,71 €**	**258.282,23 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2018	**31.12.2017**	**31.12.2016**
1.	Umsatzerlöse	296.772,33 €	316.808,75 €	377.469,58 €
2.	**Gesamtleistung**	**296.772,33 €**	**316.808,75 €**	**377.469,58 €**
3.	Sonstige betriebliche Erträge	50.529,10 €	10.357,29 €	4.152,52 €
4.	Personalaufwand	1.035.158,90 €	945.586,60 €	917.044,73 €
5.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	28.769,65 €	25.580,38 €	21.079,69 €
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	292.203,65 €	314.405,95 €	364.589,87 €
7.	Erträge aus Beteiligungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	3,35 €	3,47 €	137,74 €
9.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-0,13 €	-0,32 €	0,00 €
10.	**Ergebnis nach Steuern**	**-1.008.827,29 €**	**-958.403,10 €**	**-920.954,45 €**
11.	Erträge aus Verlustübernahme	1.008.827,29 €	958.403,10 €	920.954,45 €
12.	**Jahresüberschuss**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**

1.5 Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG

Ziele der Beteiligung
Die Trianel Windkraftwerk Borkum GmbH & Co. KG erzeugt umweltfreundlichen Strom aus Windkraft. Mit Ökostrom aus dem eigenen Kraftwerk will die Gesellschaft unabhängiger von den großen Energiekonzernen werden und den Kunden klimafreundlichen Strom zu fairen Preisen anbieten.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Gesellschaft unterstützt die Stadtwerke in ihrer Aufgabe, Endkunden mit umweltfreundlichem Strom aus Windkraft zu beliefern. Dadurch leistet die Gesellschaft einen Beitrag zum Ausbau der Energieerzeugung aus erneuerbaren Energien.

Beteiligungsverhältnis
Das Kommanditkapital der Gesellschaft beläuft sich auf 298 Mio. Euro. Die Stadt Borken ist nur mittelbar über die Stadtwerke Borken beteiligt. Der Anteil der Stadtwerke Borken beträgt 3,69 %. Das entspricht 11 Mio. Euro.

Leistungen der Beteiligung
Die Gesellschaft leistet einen Beitrag zum Klimaschutz und zur Förderung der zukunftsweisenden Windenergiegewinnung auf dem offenen Meer. Im ersten Bauabschnitt wurden 40 Windenergieanlagen mit einer Gesamtleistung von 200 Megawatt errichtet. Die beteiligten Stadtwerke und Trianel tragen somit aktiv zur Reduzierung des CO_2-Ausstoßes bei.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Besondere Finanz- und Leistungsbeziehungen bestehen nicht.

Personalbestand
Die Gesellschaft beschäftigt keine eigenen Mitarbeiter.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Geschäftsführung	Trianel Windkraftwerk Borkum Verwaltungs-GmbH	Klaus Horstick Bernd Deharde
Gesellschafter-versammlung		

Bilanzen

Aktiva		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	21.780,00 €	17.021,00 €	32.919,00 €
II.	Sach- u. Finanzanlagen	841.402.278,68 €	924.699.358,46 €	953.295.752,50 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	29.302,88 €	18.825,50 €	33.673,00 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	44.562.724,20 €	44.628.851,35 €	51.417.333,28 €
III.	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	36.496.572,54 €	52.952.963,93 €	67.702.470,85 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	2.176.460,77 €	3.130.088,42 €	6.197.644,14 €
		924.667.339,07 €	**1.025.447.108,66 €**	**1.078.679.792,77 €**

Passiva		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
A.	**Eigenkapital**			
I.	Kapitalanteile Kommanditisten	298.000.000,00 €	298.000.000,00 €	298.000.000,00 €
II.	Rücklagen	35.502.493,04 €	40.977.053,04 €	49.065.293,04 €
III.	Verlustvortrag der Kommanditisten	-53.538.598,73 €	-53.538.598,73 €	-44.035.285,55 €
IV.	Jahresüberschuss	9.993.428,32 €	0,00 €	0,00 €
B.	**Sonderposten für Investitionszuschüsse**	31.246.517,77 €	33.915.892,72 €	36.585.267,82 €
C.	**Rückstellungen**	29.483.199,33 €	28.429.160,10 €	18.069.851,38 €
D.	**Verbindlichkeiten**	573.980.299,34 €	677.663.601,53 €	720.991.836,48 €
E.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	0,00 €	0,00 €	2.829,60 €
		924.667.339,07 €	**1.025.447.108,66 €**	**1.078.679.792,77 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
1.	Umsatzerlöse	82.962.233,77 €	138.321.358,34 €	136.947.951,31 €
2.	Sonstige betriebliche Erträge	68.059.262,10 €	51.583.362,77 €	16.237.464,73 €
3.	Materialaufwand	21.690.848,22 €	23.712.798,10 €	19.495.852,39 €
4.	Personalaufwand	218.464,65 €	216.675,93 €	181.587,60 €
5.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	63.366.404,71 €	65.626.594,79 €	67.639.323,50 €
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	11.018.235,03 €	13.916.012,69 €	36.998.202,98 €
7.	Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	2.856.067,11 €	1.999.023,45 €	0,00 €
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	15,56 €	24.624,05 €	157.567,59 €
9.	Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	40.133.872,18 €	91.525.751,85 €	57.757.587,46 €
10.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	7.455.701,43 €	6.433.207,52 €	1.558.688,00 €
11.	**Ergebnis nach Steuern**	**9.994.052,32 €**	**-9.502.672,27 €**	**-30.288.258,30 €**
12.	Sonstige Steuern	624,00 €	640,91 €	624,00 €
13.	**Jahresüberschuss/-fehlbetrag**	**9.993.428,32 €**	**-9.503.313,18 €**	**-30.288.882,30 €**
14.	Belastung/Gutschrift auf Kapitalkonten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15.	Belastung der Verlustvortragskonten	-9.993.428,32 €	9.503.313,18 €	30.288.882,30 €
16.	**Ergebnis nach Verwendungsrechnung**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**

1.6 Trianel GmbH

Ziele der Beteiligung
Die Trianel GmbH ist in allen wesentlichen Geschäftsfeldern entlang der Wertschöpfungskette der Energiewirtschaft mit Ausnahme von Energietransport und -verteilung tätig. Als größte europäische Stadtwerke-Kooperation erschließt die Trianel GmbH durch Bündelung gemeinsamer Interessen im kommunalen Umfeld das Potenzial liberalisierter Energiemärkte. Erklärtes Ziel ist es, Stadtwerke in ihrer Wettbewerbsfähigkeit und damit Eigenständigkeit zu stärken. So können auch Geschäftsfelder erschlossen werden, die für einzelne Stadtwerke wirtschaftlich unrentabel wären.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Trianel GmbH unterstützt Stadtwerke in ihrer Aufgabe, die Belieferung von Endkunden mit Energie zu gewährleisten, indem die Gesellschaft Energie an den Großhandelsmärkten für diese Weiterverteiler beschafft.

Beteiligungsverhältnis
Das Stammkapital der Trianel GmbH beläuft sich zum 31.12.2018 auf rd. 20,2 Mio. Euro. Die Stadt Borken ist nur mittelbar über die Stadtwerke Borken beteiligt. Der Anteil der Stadtwerke Borken beträgt 150.000 Euro und damit 0,74 %.

Leistungen der Beteiligung
Kerngeschäft sind die Beschaffung und Lieferung von Energie. Zweiter Schwerpunkt der Trianel GmbH ist die Entwicklung großer energiewirtschaftlicher Stromerzeugungs- und Gasspeicheranlagen, wobei sie für Bestandsprojekte auch die energiewirtschaftliche sowie kaufmännische Betreuung und Optimierung der Anlagen übernimmt. Als dritte Säule konzipiert und unterstützt sie Geschäftsaktivitäten der Stadtwerke in Bereichen nahe den Endkunden, wie etwa Smart Metering, Energieeffizienzsteigerung und Ausbau der Elektromobilität.

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
Besondere Finanz- und Leistungsbeziehungen bestehen nicht.

Personalbestand
Bei der Gesellschaft waren im Geschäftsjahr durchschnittlich 305 Mitarbeiter (i. Vj. 309 Mitarbeiter) beschäftigt.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Geschäftsführung	zwei Geschäftsführer	Sven Becker Dr. Oliver Runte
Aufsichtsrat	12 Mitglieder	Dietmar Spohn (Vorsitzender) Michael Lucke (stellv. Vorsitzender) Dr. Christian Becker Dr. Achim Grunenberg Martin Heun Prof. Dr. Rudolf Irmscher Ulrich Koch Christian Meyer-Hammerström Dr. Branka Rogulic (ab 09.03.2018) Jürgen Schäffner Dr. Leonhard Schitter Marco Westphal
Gesellschafter-versammlung		

Bilanzen

Aktiva		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.372.830,21 €	3.538.570,55 €	3.506.591,50 €
II.	Sachanlagen	18.417.061,00 €	19.083.157,19 €	19.676.951,90 €
III.	Finanzanlagen	78.549.521,84 €	73.894.088,63 €	75.511.638,47 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	13.001.392,36 €	3.302.444,16 €	3.908.371,64 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	258.342.358,45 €	224.615.090,86 €	213.754.702,29 €
III.	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	12.178.315,73 €	58.363.807,03 €	32.528.227,78 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	1.709.979,07 €	1.762.765,00 €	2.653.105,78 €
		385.571.458,66 €	**384.559.923,42 €**	**351.539.589,36 €**

Passiva		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
A.	**Eigenkapital**			
I.	Gezeichnetes Kapital	20.152.575,00 €	20.152.575,00 €	20.152.575,00 €
II.	Kapitalrücklage	26.129.469,24 €	26.129.469,24 €	26.129.469,24 €
III.	Gewinnrücklage	41.795.066,46 €	41.795.066,46 €	41.795.066,46 €
IV.	Verlustvortrag	-2.634.767,14 €	-4.139.058,53 €	0,00 €
V.	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	2.137.083,50 €	1.504.291,39 €	-4.139.058,53 €
B.	**Rückstellungen**	52.921.625,12 €	57.223.150,38 €	45.414.291,75 €
C.	**Verbindlichkeiten**	244.993.547,46 €	241.806.404,78 €	221.406.767,80 €
D.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	76.859,02 €	88.024,70 €	780.477,63 €
		385.571.458,66 €	**384.559.923,42 €**	**351.539.589,35 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
1.	Umsatzerlöse	2.726.434.639,21 €	3.068.323.530,86 €	2.136.458.299,43 €
2.	Erhöhung/Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-219.103,82 €	-864.034,69 €	1.044.217,21 €
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	77.358,16 €	41.765,33 €	0,00 €
4.	Sonstige betriebliche Erträge	7.636.139,70 €	11.841.186,10 €	17.073.763,39 €
5.	Materialaufwand	2.679.948.843,08 €	3.026.373.117,61 €	2.106.981.056,11 €
6.	Personalaufwand	29.581.067,49 €	32.815.981,37 €	29.977.843,23 €
7.	Abschreibungen	2.250.726,45 €	2.509.226,03 €	2.454.757,53 €
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	21.190.587,04 €	18.783.539,29 €	20.510.539,97 €
9.	Erträge aus Beteiligungen	501.684,07 €	429.917,63 €	291.767,14 €
10.	Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen	0,00 €	1.209.655,29 €	1.433.376,03 €
11.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.473.876,47 €	5.087.451,84 €	4.830.334,13 €
13.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	9.225,70 €	157.933,77 €	0,00 €
14.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.553.746,12 €	3.731.835,25 €	4.441.094,42 €
15.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	188.268,21 €	62.755,53 €	899.417,60 €
16.	**Ergebnis nach Steuern**	**2.182.129,70 €**	**1.635.083,51 €**	**-4.132.951,53 €**
17.	Sonstige Steuern	45.046,20 €	130.792,12 €	6.107,00 €
18.	**Jahresüberschuss**	**2.137.083,50 €**	**1.504.291,39 €**	**-4.139.058,53 €**

2 eingetragene Genossenschaften

WohnBau Westmünsterland eG

Ziele der Beteiligung
Die WohnBau Westmünsterland eG errichtet und bewirtschaftet Wohnungen in allen Rechts- und Nutzungsformen, darunter Eigenheime und Eigentumswohnungen.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Aufgabe der Stadt Borken ist die Gemeinwohlförderung. Vorrangiger Zweck der Genossenschaft ist eine sichere und sozial verantwortbare Wohnungsversorgung von breiten Schichten der Bevölkerung.

Beteiligungsverhältnis
Das Geschäftsguthaben der Wohnbau Westmünsterland eG beträgt zum 31.12.2018 insgesamt 3.571.164,25 Euro. Der Anteil der Stadt Borken beträgt 68.200 Euro und liegt damit bei 1,88 %.

Mit dem Wirtschaftsjahr 2008 hat die Genossenschaft erstmalig im Rahmen ihrer Berichterstattung den Jahresabschluss als konsolidierten Gesamtabschluss über alle verbundenen Unternehmen als Konzern abgegeben. Die WohnBau Westmünsterland eG ist der Grundstock der WohnBau-Unternehmensgruppe. Für Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung werden nur die Konzerndaten angegeben.

Leistungen der Beteiligung[1]
Am 31.12.2018 befanden sich 1.691 Wohnungen, 3 gewerbliche Einheiten sowie 2 eigene Einheiten mit einer Wohn-/Nutzfläche von insgesamt 114.973 qm im Eigentum der Genossenschaft.

Die durchschnittliche monatliche Grundmiete der Wohnungen zum 31.12.2018 lag bei 5,43 Euro pro qm (Vorjahr: 5,33 Euro pro qm).

Im Geschäftsjahr lag die Fluktuationsquote mit 9,9 % (168 Mieterwechsel) unter dem Wert des Vorjahres von 11,4 % (188 Mieterwechsel).

Die permanente Bestandspflege des Immobilienbestandes steht im Fokus der Geschäftsausrichtung. Im Geschäftsjahr wurden in diesem Bereich Investitionen, einschließlich verrechneter Personal- und Sachkosten, von insgesamt 3.133,1 TEuro getätigt. Das sind 27,24 Euro pro qm Wohn-/Nutzfläche (Vorjahr: 37,16 Euro pro qm).

[1]Angaben aus dem Geschäftsbericht 2018 der WohnBau Westmünsterland eG (Einzelabschluss)

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen

Ende 2018 verwaltete die WohnBau Unternehmensgruppe mit den verbundenen Unternehmen

- Kreisbauverein GmbH (94,46 %)
- Wohnungsbaugesellschaft Kreis Steinfurt mbH (100 %)
- Kommunale Siedlungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH (94,67 %)

insgesamt 4.371 Mietwohnungen in 1.122 Häusern, 36 gewerbliche Einheiten und 8 eigengenutzte Einheiten.[2]

Personalbestand

Die WohnBau Unternehmensgruppe beschäftigte 2018 insgesamt 32 Vollzeitkräfte, 55 Teilzeitkräfte und 4 Auszubildende.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Vorstand	2 Mitglieder	Uwe Schramm (Vorsitzender) Dr. Stefan Jägering (Vorstandsmitglied)
Aufsichtsrat	12 Mitglieder	Dr. Ansgar Hörster (Vorsitzender) Dr. Dieter Abels (bis 20.06.2018), (stellv. Vorsitzender) Mechthild Schulze Hessing (stellv. Vorsitzende) Richard Borgmann Heinz-Bernd Buss Anja Gerdes Christina Herbrand Sonja Jürgens Thomas Kerkhoff (ab 20.06.2018) Heinrich-Georg Krumme Rolf Lührmann Dr. Christian Schulze Pellengahr Dr. Kai Zwicker
Mitgliederver-sammlung	2.490 Mitglieder mit 17.718 Anteilen[3]	

[2]Angaben aus dem Konzernlagebericht 2018 der WohnBau Westmünsterland eG (Konzernabschluss)
[3]Angaben aus dem Geschäftsbericht 2018 der WohnBau Westmünsterland eG (Einzelabschluss)

Bilanzen

Aktiva		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	370.292,07 €	236.592,16 €	258.895,65 €
II.	Sachanlagen	233.928.053,94 €	230.038.185,98 €	217.939.225,03 €
III.	Finanzanlagen	35.230,00 €	37.230,00 €	41.414,24 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	7.780.179,87 €	7.517.136,64 €	7.176.863,85 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.126.542,96 €	738.487,21 €	667.551,39 €
III.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	13.311.155,44 €	10.837.079,29 €	4.997.523,80 €
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	49.743,93 €	0,00 €	1.053,13 €
		256.601.198,21 €	**249.404.711,28 €**	**231.082.527,09 €**

Passiva		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
A.	**Eigenkapital**			
I.	Geschäftsguthaben	3.571.164,25 €	3.618.319,30 €	3.625.710,30 €
II.	Ergebnisrücklagen	115.074.331,53 €	109.728.139,70 €	104.893.554,19 €
III.	Bilanzgewinn	3.527.257,73 €	3.208.352,97 €	2.958.180,95 €
IV.	Auf fremde Gesellschafter entfallende Anteile	5.426.689,74 €	5.159.525,04 €	4.915.402,49 €
B.	**Rückstellungen**	6.327.988,41 €	5.857.091,29 €	5.871.309,06 €
C.	**Verbindlichkeiten**	119.823.018,17 €	119.848.102,23 €	108.518.919,32 €
D.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	2.850.748,38 €	1.985.180,75 €	299.450,78 €
		256.601.198,21 €	**249.404.711,28 €**	**231.082.527,09 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen

		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
1.	Umsatzerlöse	28.433.352,89 €	26.992.383,90 €	25.881.416,35 €
2.	Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit fertigen Bauten sowie unfertigen Leistungen	260.678,66 €	343.848,71 €	5.528,10 €
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	342.550,23 €	342.586,45 €	383.985,94 €
4.	Sonstige betriebliche Erträge	1.256.027,79 €	1.266.075,28 €	1.214.301,02 €
5.	Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen	10.814.389,98 €	10.657.493,38 €	10.613.820,55 €
6.	**Rohergebnis**	**19.478.219,59 €**	**18.287.400,96 €**	**16.871.410,86 €**
7.	Personalaufwand	3.009.126,77 €	2.864.181,90 €	2.650.541,60 €
8.	Abschreibungen	5.995.564,64 €	5.598.115,24 €	5.189.001,83 €
9.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.514.750,53 €	1.257.606,86 €	1.423.034,24 €
10.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €
11.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	253.129,39 €	454,67 €	201.515,46 €
12.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.514.795,44 €	1.589.770,55 €	1.482.868,84 €
13.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	830.101,43 €	731.792,13 €	595.634,07 €
14.	**Ergebnis nach Steuern**	**6.867.010,17 €**	**6.246.388,95 €**	**5.731.845,74 €**
15.	Sonstige Steuern	791.664,48 €	773.544,77 €	740.958,20 €
16.	**Jahresüberschuss**	**6.075.345,69 €**	**5.472.844,18 €**	**4.990.887,54 €**
17.	Nicht beherrschende Anteile am Jahresüberschuss	-267.164,70 €	-244.122,55 €	-212.206,59 €
18.	**Konzernanteil am Jahresüberschuss**	**5.808.180,99 €**	**5.228.721,63 €**	**4.778.680,95 €**
19.	Bilanzgewinn zu Beginn des Geschäftsjahres	3.208.352,97 €	2.958.180,95 €	2.995.405,28 €
20.	Einstellung aus dem Jahresüberschuss in Ergebnisrücklagen	-2.280.923,26 €	-2.020.368,66 €	-1.820.500,00 €
21.	Einstellung aus dem Bilanzgewinn in Ergebnisrücklagen	-3.065.268,57 €	-2.814.216,85 €	-2.851.385,58 €
22.	Ausschüttung Dividende an Mitglieder	-143.084,40 €	-143.964,10 €	-144.019,70 €
23.	**Bilanzgewinn am Ende des Geschäftsjahres**	**3.527.257,73 €**	**3.208.352,97 €**	**2.958.180,95 €**

3 öffentlich-rechtliche Körperschaften

Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31 i. L.

Ziele der Beteiligung
Die Stadt Borken, die Gemeinden Heiden und Reken bildeten einen Zweckverband zum Zwecke der Entwicklung und des Betriebes eines interkommunalen Gewerbeparkes an der A 31. Der Zweckverband ist mit Bekanntmachung im Amtsblatt des Kreises Borken im April 2018 aufgelöst worden und befindet sich derzeit in Liquidation.

Erfüllung des öffentlichen Zwecks
Die Stadt Borken betrieb mithilfe dieser Beteiligung Wirtschaftsförderung.

Beteiligungsverhältnis
Die Beteiligungsverhältnisse am Zweckverband Westmünsterland Gewerbepark A 31 sahen folgendermaßen aus:

- Stadt Borken: 50,00 %
- Gemeinde Reken: 30,00 %
- Gemeinde Heiden: 20,00 %

Leistungen der Beteiligung
-

Wesentliche Finanz- und Leistungsbeziehungen
-

Personalbestand
Der Zweckverband beschäftigte selbst kein Personal. Mitarbeiter der Verbandskommunen waren jedoch mit einem gewissen Zeitanteil unentgeltlich für den Zweckverband tätig.

Organe der Beteiligung

Organ	Zusammensetzung	Besetzung
Liquidatorin	Bürgermeister/-in eines Verbandsmitgliedes	Mechtild Schulze Hessing

Bilanzen**

Aktiva		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
A.	**Anlagevermögen**			
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.132.072,41 €	1.129.353,00 €	1.154.439,62 €
II.	Sachanlagen	3.921.847,40 €	5.205.225,77 €	4.946.893,47 €
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Vorräte	357.001,47 €	357.001,47 €	331.034,25 €
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	15.213,51 €	12.812,72 €	45.349,50 €
III.	Liquide Mittel	3.823.408,25 €	3.814.123,90 €	4.023.549,62 €
		9.249.543,04 €	**10.518.516,86 €**	**10.501.266,46 €**

Passiva		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
A.	**A. Eigenkapital**			
I.	Allgemeine Rücklage	2.199.733,56 €	2.199.733,56 €	2.199.733,56 €
II.	Ausgleichsrücklage	988.783,30 €	951.866,34 €	1.060.394,03 €
III.	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.239.049,98 €	36.916,96 €	-108.527,69 €
B.	**Verbindlichkeiten**	7.300.076,16 €	7.330.000,00 €	7.349.666,56 €
		9.249.543,04 €	**10.518.516,86 €**	**10.501.266,46 €**

Gewinn- und Verlustrechnungen**

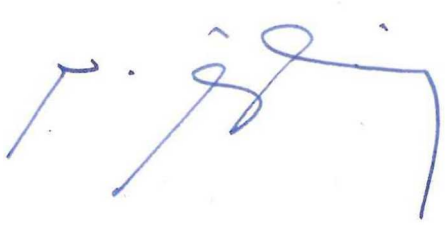
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
1.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
2.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.681,12 €	38.078,39 €	42.336,48 €
3.	Sonstige ordentliche Erträge	0,00 €	2.627,48 €	127.697,33 €
4.	**Ordentliche Erträge**	**41.681,12 €**	**90.705,87 €**	**220.033,81 €**
5.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.798,98 €	62.306,38 €	315.271,75 €
6.	Bilanzielle Abschreibungen	1.292.735,05 €	0,00 €	0,00 €
7.	Transferaufwendungen	370,50 €	370,50 €	802,50 €
8.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.963,18 €	1.787,39 €	19.168,98 €
9.	**Ordentliche Aufwendungen**	**1.300.867,71 €**	**64.464,27 €**	**335.243,23 €**
10.	**Ordentliches Ergebnis**	**-1.259.186,59 €**	**26.241,60 €**	**-115.209,42 €**
11.	Finanzerträge	20.136,61 €	10.675,36 €	6.681,73 €
12.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
13.	**Finanzergebnis**	**20.136,61 €**	**10.675,36 €**	**6.681,73 €**
14.	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**	**-1.239.049,98 €**	**36.916,96 €**	**-108.527,69 €**
15.	**Jahresergebnis**	**-1.239.049,98 €**	**36.916,96 €**	**-108.527,69 €**

***Zum Zeitpunkt der Erstellung des Gesamtabschlusses lag noch kein Jahresabschluss 2018 des Zweckverbandes Westmünsterland Gewerbepark A 31 vor. Die vorgenannten Daten beruhen daher auf dem Jahresabschluss 2017.*

Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk zum Gesamtabschluss 2018 der Stadt Borken

Gemäß §§ 116 Abs. 5 und 95 Abs. 3 GO NRW (a. F.)

aufgestellt:



Norbert Nießing
Erster Beigeordneter und Kämmerer

bestätigt:

Mechtild Schulze Hessing
Bürgermeisterin

Borken, den 12.12.2019